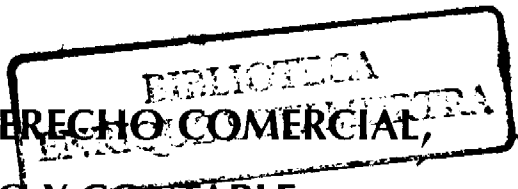


**ELEMENTOS DE DERECHO COMERCIAL,  
TRIBUTARIO Y CONTABLE**



**LUIS ALBERTO CADAVID ARANGO**

Doctor en Derecho  
Especialista en Derecho Comercial  
Profesor Departamento de Contaduría  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de Antioquia

**HORACIO VALENCIA MADRID**

Doctor en Derecho  
Especialista en Derecho Tributario  
Profesor Departamento de Contaduría  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad de Antioquia

**JOHN CARDONA ARTEAGA**

Contador público  
Profesor titular Universidad de Antioquia

Revisión técnica  
**EDUARDO QUIJANO A.**  
Abogado  
Asesor de empresas



Santafé de Bogotá • Buenos Aires • Caracas • Guatemala • Lisboa • Madrid • México  
Nueva York • Panamá • San Juan • Santiago de Chile • Sao Paulo  
Auckland • Hamburgo • Londres • Milán • Montreal • Nueva Delhi • París  
San Francisco • San Luis • Sidney • Singapur • Tokio • Toronto

831 148.  
501 105

# CONTENIDO

Presentación .....	xi
--------------------	----

## PARTE I DERECHO COMERCIAL

<b>CAPÍTULO 1</b>	
<b>EL ENTE ECONÓMICO O LA EMPRESA .....</b>	<b>3</b>
Justificación .....	3
Objetivo general .....	3
Objetivos específicos .....	4
El concepto de empresa .....	4
La personalidad jurídica y el ánimo de lucro .....	5
Las sociedades .....	5
Otras formas asociativas con ánimo de lucro .....	6
Empresas comunitarias .....	7
Empresas asociativas de trabajo .....	7
Empresa unipersonal .....	8
Entes económicos sin personalidad jurídica y con ánimo de lucro .....	8
Consortios .....	9
Cuentas en participación .....	9
Grupo de interés económico .....	10
<i>Joint venture</i> .....	10
Inspección, vigilancia y control del Estado .....	10
Superintendencia de Sociedades .....	11
Superintendencia Bancaria .....	12
Superintendencia de Valores .....	12
Superintendencia de la Economía Solidaria .....	12
Superintendencia Nacional de Salud .....	13
Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada .....	13

Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios .....	13
Superintendencia de puertos y transporte, supertransporte .....	14
Las empresas y los procesos concursales .....	14
Requisitos sustanciales y requisitos formales del concordato .....	15
Requisitos sustanciales .....	15
Requisitos formales .....	16
Del contralor concordatario y de la junta provisional de acreedores .....	17
Liquidación obligatoria .....	17
Efectos de la apertura del trámite liquidatorio .....	17
El liquidador .....	18
La junta asesora del liquidador .....	18
Obligaciones a cargo de los socios .....	18
Terminación de la liquidación .....	19
Concordato dentro del trámite liquidatorio .....	19
Evaluación .....	19
Respuestas .....	20
<b>CAPÍTULO 2</b>	
<b>EL COMERCIANTE, SUS OBLIGACIONES Y LOS ACTOS MERCANTILES .....</b>	<b>21</b>
Justificación .....	21
Objetivo general .....	21
Objetivos específicos .....	22
El comerciante .....	22
Clases de comerciantes .....	24
Deberes del comerciante .....	30
Los actos, operaciones y empresas mercantiles .....	36
Actos mercantiles por relación .....	37
Actos mercantiles mixtos .....	38
Actos no mercantiles .....	38
Evaluación .....	39
Respuestas .....	40
<b>CAPÍTULO 3</b>	
<b>LAS SOCIEDADES COMERCIALES .....</b>	<b>42</b>
Justificación .....	42
Objetivo general .....	42
Objetivos específicos .....	42
El contrato de sociedad .....	43
Elementos de la esencia o existencia .....	43
Tipos o formas de sociedad comercial .....	48
Sociedad colectiva .....	48
Sociedad en comandita simple .....	50
Sociedad en comandita por acciones .....	52
Sociedad de responsabilidad limitada .....	54
Sociedad anónima .....	56
Las sociedades de economía mixta .....	59

Sociedades extranjeras .....	59
Matrices y subordinadas .....	60
Fenómenos societarios .....	62
Disolución de las sociedades .....	67
Adopción de modificaciones para evitar la disolución .....	67
Capacidad jurídica durante la liquidación .....	68
Liquidación del patrimonio social .....	68
Reuniones no presenciales de los órganos sociales .....	70
Evaluación .....	71
Respuestas .....	72
<b>CAPÍTULO 4</b>	
<b>LOS BIENES MERCANTILES .....</b>	<b>75</b>
Justificación .....	75
Objetivo general .....	75
Objetivos específicos .....	75
Introducción .....	76
El establecimiento de comercio. Definición y elementos que lo integran .....	76
Operaciones con establecimientos de comercio .....	77
Los títulos-valores .....	78
Definición .....	78
Clasificación de los títulos-valores .....	82
El endoso .....	84
Modalidades del endoso .....	85
El aval .....	88
Requisitos del aval .....	89
De los títulos-valores en especial .....	92
La letra de cambio .....	92
El pagaré .....	100
El cheque .....	101
Los bonos .....	112
Certificado de depósito y bono de prenda .....	113
Carta de porte y conocimiento de embarque .....	114
Facturas cambiarias .....	115
Las acciones .....	117
La aceptación bancaria y la aceptación financiera .....	118
La propiedad industrial .....	119
Noción .....	119
Bienes objeto de la propiedad industrial .....	120
Evaluación .....	121
Respuestas .....	124
<b>CAPÍTULO 5</b>	
<b>LOS REGISTROS PÚBLICOS .....</b>	<b>125</b>
Justificación .....	125
Objetivo general .....	125

Objetivo específico .....	125
Relación de los principales registros públicos .....	126
Registro público de comercio o registro mercantil .....	126
Registro de instrumentos públicos .....	130
La matrícula inmobiliaria .....	130
Modo de hacer el registro .....	130
Registro de vehículos .....	131
Registro minero .....	132
Registro nacional de turismo .....	133
Registro de las personas jurídicas sin ánimo de lucro de derecho privado ....	134
Registro nacional de valores e intermediarios .....	136
Registro de los intermediarios de valores .....	137
Registro nacional del derecho de autor .....	138
De los registros de proponentes .....	139
Registro de operadores de transporte multimodal .....	140
Registro de capitanía de puerto .....	141
Registro aeronáutico nacional .....	141
Registro de calidad e idoneidad de bienes y servicios .....	142
Registro nacional de exportadores de servicios .....	142
Registro de acciones .....	142
Registro de propiedad industrial .....	143
Registro de transporte marítimo .....	144
Evaluación .....	144
Respuestas .....	145

## CAPÍTULO 6

<b>LOS CONTRATOS MERCANTILES .....</b>	<b>148</b>
Justificación .....	148
Objetivo general .....	148
Objetivos específicos .....	148
Introducción .....	149
Generalidades .....	149
La representación voluntaria .....	149
Definición de contrato comercial .....	150
Anomalías del negocio jurídico .....	150
Ineficacia .....	150
Inexistencia .....	151
Nulidad .....	151
Inoponibilidad .....	151
De algunos contratos en especial, regulados por el Código de Comercio .....	151
La compraventa .....	151
La anticresis .....	153
El suministro .....	154
El transporte .....	154
El seguro .....	158
La fiducia mercantil .....	159

El mandato mercantil .....	173
Comisión .....	173
La agencia comercial .....	174
El corretaje .....	174
Contrato de consignación o estimatorio .....	175
Crédito documentario .....	175
Contratos cuya regulación y definición no se encuentran en el Código de Comercio .....	176
El arrendamiento financiero o <i>leasing</i> .....	176
Las franquicias .....	179
El <i>factoring</i> .....	180
La concesión .....	181
El reporto .....	182
La maquila .....	182
Futuros o <i>forward</i> .....	183
<i>Underwriting</i> .....	183
Tiempo compartido turístico .....	183
Evaluación .....	184
Respuestas .....	186

## PARTE II DERECHO TRIBUTARIO

### CAPÍTULO 7

<b>DERECHO TRIBUTARIO .....</b>	<b>189</b>
Justificación .....	189
Objetivo general .....	189
Objetivos específicos .....	189
El porqué de los tributos .....	189
El poder de imposición de los tributos en Colombia .....	190
Límites jurídicos al poder de imposición .....	191
La estructura tributaria en Colombia desde el punto de vista del ámbito espacial .....	191
Tributos nacionales .....	191
Gravámenes departamentales .....	191
Imposiciones municipales .....	191
Clasificación de los tributos .....	192
El impuesto .....	192
La tasa .....	192
La contribución especial .....	192
Los aportes parafiscales .....	192
Los impuestos nacionales administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales .....	193
Evaluación .....	193
Respuestas .....	194

**CAPÍTULO 8****DEL IMPUESTO DE RENTA, VENTAS, TIMBRE NACIONAL,**

<b>Y DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE .....</b>	<b>196</b>
Justificación .....	196
Objetivo general .....	196
Objetivos específicos .....	196
El impuesto de renta y complementarios .....	197
El contribuyente .....	197
Contribuyentes con rentas exentas .....	198
El no contribuyente .....	198
Contribuyentes con régimen tributario especial .....	198
Concepto de renta .....	199
Impuesto sobre ganancia ocasional .....	204
Impuesto sobre las remesas al exterior .....	205
Patrimonio .....	205
Ajustes integrales por inflación .....	206
Retención en la fuente .....	206
Obligaciones del agente retenedor .....	206
Conceptos sujetos a retención .....	207
Solidaridad en las retenciones .....	207
Agente de retención sobre las ventas .....	207
Autorretención .....	208
Casos en que no se efectúa la retención en la fuente .....	208
Periodo fiscal de la retención .....	208
Impuesto a las ventas .....	208
Sujeto activo y sujeto pasivo .....	208
Hechos generadores del impuesto sobre las ventas .....	209
Bienes excluidos y exentos .....	209
Causación del impuesto .....	209
Responsables del impuesto .....	209
Base gravable para liquidar el impuesto .....	210
Tarifas aplicables a los bienes y servicios .....	210
Del régimen común y simplificado .....	210
Determinación del impuesto .....	210
Obligaciones del responsable del régimen común .....	211
Obligaciones de los responsables del régimen simplificado .....	211
El impuesto de timbre nacional .....	211
Contribuyentes y responsables del impuesto de timbre .....	211
Causación del impuesto .....	212
Agentes de retención .....	212
Actuaciones gravadas y sus tarifas .....	212
Evaluación .....	212
Respuestas .....	213

**CAPÍTULO 9****REGLAS DE PROCEDIMIENTO EN MATERIA DE IMPUESTOS ADMINISTRADOS**

<b>POR LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES .....</b>	<b>215</b>
Justificación .....	215
Objetivo general .....	215
Objetivos específicos .....	215
La obligación tributaria principal .....	216
Obligaciones tributarias complementarias .....	216
Deber de declarar .....	216
Deber de inscribirse, registrarse y de cancelar	
los registros e inscripciones .....	224
Obligación de informar .....	226
Deber de expedir factura o documento equivalente .....	227
Informar la dirección y la actividad económica .....	231
Informar el cese de actividades .....	231
Atender los requerimientos .....	232
Conservar las informaciones y pruebas .....	232
Efectuar las retenciones y consignar lo retenido .....	232
Expedir certificaciones .....	233
Llevar libros de contabilidad .....	233
Instalar, cuando se le obligue, la tarjeta fiscal .....	233
Determinación oficial del impuesto .....	233
Emplazamiento para corregir .....	235
Emplazamiento para declarar .....	235
Pliego de cargos .....	235
Liquidaciones oficiales .....	236
Liquidación de corrección aritmética .....	237
Discusión de los impuestos .....	239
Los recursos ante la administración de impuestos .....	240
Procedimiento administrativo de cobro.	
De la extinción de la obligación tributaria .....	243
Anticipo del impuesto .....	243
Reducción del anticipo .....	244
Mora en el pago de los impuestos nacionales .....	244
Acuerdos o facilidades de pago .....	244
Compensación de las deudas fiscales .....	245
Prescripción de la acción de cobro .....	245
Actualización de las deudas tributarias .....	245
Responsabilidad por el pago del impuesto .....	245
Cobro coactivo .....	246
Desarrollo del procedimiento .....	247
Títulos ejecutivos .....	247
Excepciones .....	248
Devoluciones .....	248
Solicitud de devolución por impuesto de renta .....	249
Solicitud de devoluciones en el impuesto sobre las ventas .....	249

Solicitud de devolución por saldos a favor originados por pagos no debidos en el impuesto de timbre nacional .....	249
Presentación de la solicitud de devolución y/o compensación .....	250
Requisitos generales de la solicitud de devolución o compensación .....	250
Requisitos especiales en el impuesto sobre la renta .....	250
Requisitos especiales en el impuesto sobre las ventas .....	251
Devolución con presentación de garantía .....	252
Verificación de las devoluciones .....	252
Devolución .....	252
Régimen sancionatorio .....	253
Principales sanciones contempladas por el Estatuto Tributario .....	253
Evaluación .....	256
Respuestas .....	257

### PARTE III DERECHO CONTABLE

#### CAPÍTULO 10

<b>EL DERECHO Y SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD .....</b>	<b>263</b>
Justificación .....	263
Objetivo general .....	263
Objetivos específicos .....	263
Las doctrinas jurídico-contables .....	264
La legislación comercial en Colombia .....	267
Las leyes comerciales del presente siglo .....	269
La regulación contable .....	271
Regulación contable privada .....	272
Regulación contable pública .....	272
El derecho contable como una nueva derivación .....	274
Evaluación .....	277

#### CAPÍTULO 11

<b>EL DERECHO CONTABLE EN LA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA .....</b>	<b>279</b>
Justificación .....	279
Objetivo general .....	279
Objetivos específicos .....	279
Las normas tributarias de contenido contable .....	280
La base contable y la base tributaria .....	284
Posición del Consejo Permanente .....	286
Diferentes puntos de vista .....	286
Análisis jurídico .....	287
Armonización contable y tributaria .....	288
Conclusiones del Consejo Permanente para la revisión de normas contables .....	288
Evaluación .....	290