

INDICE

El autor	IX
Presentación-la cuarta edición	XI
Libro de formato digital Conferencias en DVD	XIII
CD Rom con aplicaciones especiales sobre operaciones sociales y programas especiales	XIV
El enfoque de la obra	XVII
Planeación y metodología	XIX
Lista de capítulos	XXIII
Índice general	XXV
Abreviaturas empleadas	IXVII
Capítulo 01. Planeación empresarial	
1. la empresa y la organización empresarial	1
1.1. Planeación empresarial	
1.2. metodología	3
2. la planeación de una empresa	
2.1. empresa y planeación	4
2.2. concepto de empresa	7
2.3. estrategias y objetivos	8
2.4. el plan	11
3. Base de la planeación	
3.1. planeación en general	12
3.2. organización empresarial	13
3.3. producto/servicio	16
3.4. estructura jurídica	
3.5. uso de los recursos e infraestructura física	17
3.5. capital financiero	
3.7. factibilidad económica	18
4. Entorno de la empresa	
4.1. entorno general	19
4.2. el entorno del negocio	
5. relación objetivos-resultados	20
5.1. presupuesto y análisis de desviación	
5.2. relación-objetivos-resultados	
5.3. punto de equilibrio y sinergia	
5.4. causas del fracaso de las empresas	21
5.5. indicativos de la gestión	22
6. Due Diligence	24
Resumen	
Lecturas recomendadas	26
Paginas Web recomendadas	27
Capítulo 02. Planeación tributaria general	
1.- nivel impositivo	30
2. exenciones y alternativas legales	36
3. metas en la planeación tributaria	
4.1. proceso de decisión	38
4.2. reorganización	39

4.3. estructura social	
4.4. inversionista	40
4.5. capital y acciones	41
4.6. endeudamiento	
4.7. actividades	
4.8. composición de activos	42
4.9. ingresos	
4.10. costos y gastos	
4.11. impuestos varios	43
4.12. régimen laboral	
4.13. valoración de la empresa	44
4.14. régimen de sucesiones	45
4.15. inversionistas del exterior	45
Resumen	
Lecturas recomendadas	46
Capítulo 03. El entorno económico	
1. la economía y la empresa	47
1.1. la ciencia y la economía	
1.2. el entorno general	50
1.3. flujo circular de la economía	56
1.4. factores y agentes productivos	60
2. Producto nacional bruto-demanda y oferta agregadas	
2.1. producto interno bruto, PIB	66
2.2. demanda y oferta agregadas	69
3. población y empleo	73
4. el índice de precios	74
5. tasa de interés	75
6. sector publico-impuestos	76
7. precio de las divisas	84
8. sector externo	85
9. la estadística en la planeación de las empresas	
9.1. uso de la estadística	88
9.2. gráficos	89
9.3. tendencia central o promedios	90
9.3.1. media aritmética	
9.3.2. media geométrica	
9.3.3. moda	
9.3.4. mediana	
9.3.5. cuarteles y deciles	
9.4. medidas de variación y dispersión	92
9.4.1. desviación típica	
9.4.2. desviación media	
9.4.3. desviación cuartila	
9.4.4. error probable	
9.4.5. oscilación	
9.4.6. intervalo 1 -90	
9.4.7. coeficiente de variación	
9.4.8. significado de las medidas de asimetría	
9.4.9. curva normal de error o curva de probabilidad	93

9.5. series cronológicas	
9.6. movimientos periódicos	95
9.7. comparabilidad de las series	
9.7.1. ajuste de variaciones debidas al calendario	
9.7.2. datos per cápita	96
9.7.3. ajuste de la series para eliminar la influencia de los precios	
9.8. proporciones, números relativos, índices	
9.9. medidas de regresión y probabilidad	
9.10. medida de correlación	97
Resumen	
Lecturas recomendadas	
Lecturas recomendadas	98
Paginas Web recomendadas	
Capítulo 04. Temas de planeación y aplicaciones	
1. temas generales de planeación tributaria dentro de la planeación empresarial	99
2. DVD con diapositivas de conferencias sobre planeación y organización de empresas	110
3. documentos utilizados por una empresa	111
4. base de datos con listas de normas, doctrinas, etc. (aplicación en disco compacto, CD)	112
5. Modelo de programa para declaraciones de renta	114
5. reformas tributarias de años anteriores	
Resumen	124
Paginas Web recomendadas	
Capítulo 05. Estructura tributaria y reforma legales	
1. la estructura tributaria y la planeación	125
1.1. la estructura tributaria	
1.2. la crisis fiscal	127
2. bases para una solución integral	129
2.1. soluciones para la crisis fiscal	
2.2. enfoque de una reforma fiscal integral	130
2.3. principales soluciones	131
3. características de las reformas legales	
4. el sistema impositivo legal	138
5. campos de acción	
6. actuaciones de funcionarios contribuyentes	139
6. reforma tributaria del año 2005 y otras informaciones	
7.1. ley 1004 de diciembre 30 de 2005	140
7.2. otras leyes y decretos	
7.3. sentencias	
7.4. resoluciones y circulares	141
7.5. conceptos	
Capítulo 06. Derecho tributario en general	
1. organización empresarial y planeación tributaria	143
2. concepto de derecho tributario	
2.1. ubicación y autonomía	144
2.2. contenido y clases de derecho tributario	
2.3. concepto de impuesto	145

2.3.1. clasificación de los ingresos públicos	
2.3.2. noción de los ingresos públicos y del impuesto	
2.4. resumen de características y diferencias de impuestos, tasas y contribuciones	146
2.4. clases de impuestos	
3. postulados de la imposición y efectos económicos de los impuestos	148
3.1. los postulados y la imposición	
3.2. generalidad	149
3.3. uniformidad en la imposición	
3.4. diferenciación de rentas	
3.5. impedir la evasión de impuestos	
3.6. control en la traslación	150
3.7. la certidumbre	
3.8. postulado de comodidad	
3.9. postulado de administración fiscal	
3.10. postulados económicos	
3.11. efectos económicos de los impuestos	151
3.11.1. la remoción	
3.11.2. la repercusión	
3. la constitución política y los principios de la imposición	
4. 4.1. en relación con el sistema tributario general	152
4.2. no confiscación	
4.3. derecho a la propiedad	153
4.4. inviolabilidad de al correspondencia	
4.5. derecho al trabajo	154
4.6. la constitución política y los impuestos	
5. otros aspectos constitucionales	
5.1. capacidad adquisitiva de al moneda	156
5.2. propiedad inmueble	
5.3. derecho de petición	
5.4. derecho a la libre asociación	
5.5. tutela	157
5.6. inclusión	
5.7. no referendo para derogar leyes de impuestos	
6. fuentes jurídicas	
6.1. fuentes en general y fuentes formales	
6.2 la constitución política	158
6.3. las leyes	
6.3.1. expedición	
6.3.2. unidad de materia	159
6.3.3. competencias tributarias	160
6.3.4. leyes que autorizan creación de tributos por entidades territoriales	
6.3.5. leyes y decretos	161
6.4. decretos y leyes	162
6.4.1. decretos extraordinarios	
6.4.2. decretos en estados de excepción	163
6.4.3. decretos reglamentarios	
6.5. resoluciones generales	164
6.6. circulares, conceptos y ordenes administrativas	
6.7. ordenanzas departamentales	165

6.8. acuerdos municipales	
6.9. la costumbre	
6.10. principios generales del derecho tributario	166
6.11. doctrina constitucional	
6. aplicación de la ley	
7.1. los fines del estado	167
7.2. derogación e inconstitucionalidad	
7.2.1. derogación de las leyes	168
7.2.2. inconstitucionalidad e ilegalidad	169
7.2.3. control de leyes y decretos leyes	
7.2.4. control de decretos	170
7.2.5. control de tratados	
7.3. promulgación de la ley	
7.4. excepción de inconstitucionalidad y excepción de ilegalidad	
7.5. aplicación de la ley en el tiempo e irretroactividad	171
7.6. ley y costumbre	175
7.7. territorialidad y estatuto personal	
8. interpretación de la ley	176
8.1. interpretación	177
8.2. leyes interpretativas	178
8.3. analogía	179
8.4. el debido proceso	180
9. autonomía de la voluntad privada	181
10. lista de normas del código civil aplicables	182
Lecturas recomendadas	184
Capítulo 07. Impuesto de renta y sujetos pasivos en general	
1. la obligación tributaria	185
3. extinción de la obligación tributaria	
2.1. responsabilidad por el riesgo del impuesto	187
2.2. formas de extinguir la obligación tributaria	188
2.3. solución o pago	189
2.4. remisión de las deudas tributarias	
2.5. compensación de la deudas fiscales	190
2.6. nulidad	
2.7. prescripción de la acción de cobro	
2.8. devolución de contribuciones pagadas en exceso	191
4. características del impuesto sobre la renta	
3.1. naturaleza	
3.2. fuentes	192
3.3. unidad	
3.4. periodo fiscal	193
4. cuantificación de los impuestos	
4.1. proceso para cuantificar el impuesto	
4.2. renta y ganancias ocasionales	
4.3. determinación del impuesto	194
5. sujetos pasivos	
5.1. sujetos pasivos en general	195
5.2. grupos de contribuyentes	
5.2.1. sociedades colombianas y extranjeras	196

5.2.2. sociedades anónimas y asimiladas	
5.2.3. sociedades limitadas y asimiladas	
5.2.4. personas naturales colombianas	
5.2.5. personas extranjeras no residentes en Colombia	
6. no contribuyentes	
6.1. efectos del tratamiento de no contribuyentes	197
7. otras entidades	
7.1. comunidades organizadas	198
7.2. asociaciones y fundaciones con fines de lucro	
7.3. fondos especiales	199
7.4. cooperativas	
7.5. entidades estatales	201
8. planeación empresarial	202
Capítulo 08. Régimen de sociedades	
1. Introducción y planeación	203
2. de las personas en general	
2.1. personas naturales	206
2.2. personas jurídicas en general	
2.3. la actividad empresarial	207
3. naturaleza y clasificación de las sociedades	
3.1. naturaleza de las sociedades	209
3.2. clasificación de las sociedades	
3.3. por el objeto social	210
3.4. por la nacionalidad	
3.5. por la relación entre los asociados y el capital	
3.6. por parentesco entre los accionistas	213
3.7. por posesión del capital de otras sociedades	
4. Clases de sociedades	
4.1. aspectos generales	
4.2. sociedad colectiva	
4.3. sociedad de responsabilidad limitada	
4.4. sociedad anónima	214
4.5. sociedades en comandita	
4.6. diferencias entre las sociedades	
4.7. micro, pequeña y mediana empresa	215
4.8. sociedades abiertas	
5. etapas en la vida de una sociedad	216
5.1. Constitución de sociedades. Solemnidades	
5.2. estipulaciones escritura pública de constitución	217
5.3. pago de las acciones	
5.4. constitución de las sociedades en nombre colectivo y en comandita simple civiles	
5.5. constitución de la sociedad anónima por suscripción sucesiva	219
5.6. inscripción en el rústro mercantil	
5.7. control estatal	
5.8. registros tributarios municipales	
5.9. registros de libros de contabilidad	
5.10. título de acciones	220
5.11. de carácter laboral	
5.12. otros requisitos	

5.13. reglamento de colocación de acciones	
5.14. prorroga del termino de duración	221
7. Nombre y domicilio	
6.1. razón social	
6.2. nombre tributario	
6.3. domicilio	222
7. asociados	
7.1. sociedades colectivas, limitadas y en comando simple	
7.2. sociedades anónimas y en comandita por acciones	
7.3. sociedades familiares y con menores	
7.4. empresa unipersonal	
8. objeto social y capacidad	223
8.1. objeto social	
8.2. sucursales	
9. capital, balances y distribución de utilidades	
9.1. capital	224
9.2. acciones	
9.3. aporte en especie	226
9.4. aporte de industria	227
9.5. distribución de utilidades	
9.6. readquisición de acciones	228
9.7. disminución del capital	229
10. representación y órganos directivos	
10.1. sociedad colectiva	
10.2. sociedad limitada	
10.3. sociedad en comandita	
10.4. sociedad anónima	
10.5. representante legal y prueba de la representación	230
10.6. reuniones y actas	
10.7. organigramas sobre la estructura administrativa	231
11. responsabilidad de la sociedad	
11.1. la responsabilidad de la sociedad	233
11.2. de los asociados	
11.3. de los administradores	
11.4. del liquidador	234
12. control de la sociedad	
12.1. control de los socios	235
12.2. control del estado	
12.2.1. competencia residual	
12.2.2. inspección	
12.2.3. vigilancia	
12.2.4. causales de vigilancia	236
12.2.5. control	
12.2.6. información financiera	
12.2.7. contribución a la superintendencia de sociedades	
12.2.8. otras funciones de la superintendencia	
12.2.9. medidas administrativas	237
12.2.10. otras facultades de la superintendencia	
12.3. control contable	
13. cadenas de sociedades, subordinación y grupos empresariales	238

13.1. las cadenas de sociedades	
13.2. estructura con holding	
14. Subordinación y grupos empresariales	
14.1. la subordinación	240
14.2. grupo empresarial	243
14.3. regulaciones especiales	245
14.4. Otros aspectos sobre sociedades	
15. Régimen tributario de las sociedades	246
15.1. aspectos generales de la tributación de sociedades	
15.2. registros e inscripciones	
15.3. resumen tributación de sociedades	247
16. Principales obligaciones periódicas	
16.1. en relación con la camiar de comercio	248
16.2. otras obligaciones laborales	
16.3. principales actuaciones y declaraciones tributarias	
16.4. lista de las principales normas del código de comercio aplicables	249
Lecturas recomendadas	
Paginas Web recomendadas	251
Capítulo 09. Accionistas y socios	
1. renta bruta por dividendos y participaciones-planeación empresarial	253
2. reparto de utilidades sociales	
2.1. determinación de las utilidades	254
2.2. dividendos y participaciones	255
2.3. proceso de distribución de dividendos	256
2.4. dividendo par efectos fiscales	
2.5. realización	
2.6. tratamiento fiscal	257
3. dividendos y participación no gravables	
3.1. dividendos no constitutivos de renta	
3.2. requisitos	
3.3. aplicación sobre dividendos no constitutivos de renta	258
3.4. utilidades por saneamiento fiscal	
4. capitalización y distribución de las acciones	259
4.1. efectos de la capitalización	
4.2. cuenta de revalorización de patrimonio	
4.3. cuenta reserva depreciación	260
4.4. capitalización prima por colocación de acciones	
4.5. exceso en parte no gravada	
4.6. Capitalización reservas de rentas exentas y ajustes por inflación	262
4.7. ejemplo sobre capitalización	263
4.8. Dividendos en acciones	264
5. Enajenación de acciones	
5.1. Utilidad en la enajenación de acciones. Valor del ingreso	265
5.2. costo de la enajenación	
5.3. enajenación por bolsa de valores	267
5.4. promesa de compraventa de acciones	268
5.5. no residentes	
5.6. otras operaciones	269
6. utilidades en liquidación y transformación de sociedades	

7.valor patrimonial	
7.1. valor de las acciones	270
7.2. valorizaciones y valuación de inversiones	271
7.3. base para la renta presuntiva	
7.4. ajustes por inflación	272
7.5. clasificación de las acciones como activos fijos o movibles	
8. otras regulaciones sobre acciones y derechos sociales	273
9. calculo del índice de bursatilidad	276
Capítulo 10. Patrimonio	
1. aspectos generales y planeación	281
2. capital, patrimonio bruto y liquido	
2.1. capital y patrimonio	283
2.2. patrimonio fiscal	284
2.3. patrimonio bruto	
2.4. bienes	285
2.5. patrimonio liquido	
2.6. gastos financieros en adquisición de activos	287
3. valor patrimonial en general	288
4. efectos en la renta presuntiva y comparación de patrimonios	289
4.1. efectos en la renta presuntiva	
4.2. efectos en la comparación de patrimonios	290
5. bienes en moneda extranjera	
6. inmuebles	292
7. bienes inmuebles	293
8. depósitos, créditos e inversiones en títulos	294
9. Semovientes y cultivos	
9.1. semovientes	295
9.2. cultivos	
10. otros bienes	296
11. bienes incorporeales	
12. acciones	
12.1. acciones de personas naturales	298
12.2. acciones de sociedades	
12.3. valor de las acciones	
12.4. clasificación de las acciones como activos fijos o movibles	
12.5. acciones de sociedades vigiladas obligadas a utilizar sistemas especiales de valoración	300
12.6. resumen del valor patrimonial y costo de acciones y aportes	301
13. consolidación	
14. método de partición	302
15. crédito mercantil o prima de control	310
16. nuda propiedad y usufructo	312
17. impuesto sobre el patrimonio	
18. pasivo y financiación	313
19. adquisición de bienes	
19.1. planeación en adquisición de activos	325
19.2. diferencias entre los métodos de adquisición de activos fijos	326
Resumen	336
Paginas Web recomendadas	337

Capítulo 11. Transformación y liquidación de sociedades	
1. transformación de sociedades	339
1.1. concepto de transformación	
1.2. proceso de transformación	
1.3. conversión empresa unipersonal	340
1.4. efectos de la transformación	
1.4. resumen transformación de sociedades	
1.5. 1.6. acta de transformación de una sociedad limitada en anónima	341
1.7. minuta de escritura de transformación de una sociedad limitada en anónima	342
2. disolución y liquidación	
2.1. existencia y fin de la sociedad-disolución	343
2.2. tramite de disolución y liquidación	344
2.3. causales de disolución	
2.4. designación de liquidador	345
2.5. capacidad de las sociedades disueltas en estado de liquidación	346
2.6. restitución de aportes y disminución de capital	349
2.7. liquidación final-acta de liquidación	350
2.8. medios para evitar el tramite de liquidación	
2.9. renta o ganancia ocasional por la liquidación	351
2.10. acta de disolución	354
2.11. escritura de disolución	
2.12. acta y cuenta final de adquisición	355
2.13. escritura final de liquidación	356
Resumen	
Lecturas recomendadas	357
Capítulo 12. Cuentas en participación, consorcios y otros	
1. Cuentas en participación y colaboración empresarial	359
1.1. clases y naturaleza jurídica	
1.2. cuentas en participación comerciales	361
1.3. cuentas en participación civil	362
1.4. cuentas en participación agropecuarias	
1.5. formación	364
1.6. relaciones con terceros	
1.7. responsabilidad	
1.8. impuesto sobre la renta no contribuyente	365
1.9. utilidad neta	
1.10. interpretaciones de la administración tributaria	
1.11. retención en la fuente	
1.12. relación con el mandato	367
1.12.1. contrato de mandato	
1.12.2. administración delegada	
1.12.3. diferencias del mandato con el contrato de cuentas en participación	368
1.13. relación con el contrato de sociedad	369
1.14. la sociedad en comandita simple	
1.15. relaciones con la sociedad de hecho	370
2. consorcios y uniones temporales	371

2. Joint Venture Resumen	375
Capítulo 13. Personas naturales y sucesiones	
1. las personas naturales y planeación tributaria	377
1.1. la planeación tributaria	
1.2. concepto de personas naturales	
1.3. nacionalidad	378
1.4. Domicio y residencia	
1.5. régimen tributario	
2. Efectos legales del parentesco	
2.1. parentesco	379
2.2. aspectos fiscales	
2.3. mayor y menores de edad	
3. sociedad conyugal	
3.1. la familia y le matrimonio	380
3.2. régimen del impuesto sobre la renta para los conyuges	
3.3. gananciales y porción conyugal	
3.4. liquidación de la sociedad conyugal en vida de los cónyuges	381
4. Sucesiones	
4.1. aspectos generales de las sucesiones	382
4.2. normas de cracker civil	
4.3. testamento	384
4.4. proceso de liquidación de una sucesión por notaria	385
4.5. documentos para liquidar una sucesión en notaria	
4.5.1. memorial para la notaria	386
4.6. proceso judicial de liquidación de una sucesión	
4.7. donaciones	389
4.8. impuesto de ganancias ocasionales	
4.9. representación y deberes formales	390
5. Empresas unipersonales, EU	391
5.1. creación	
5.2. responsabilidad de los administradores de E.U	
5.3. funcionamiento	
5.4. conversión	392
5.5. terminación	
5.6. normas aplicables	
5.7. aspectos tributarios	
6. Varios	393
Capítulo 14. Entidades extranjeras	
1. Sociedades extranjeras y planeación empresarial	395
1.1. planeación empresarial	
1.2. concepto	396
1.3. modalidades de la inversión del exterior	397
1.4. algunas formas empleadas para las inversiones del exterior	398
1.5. régimen legal de la inversión extranjera	399
2. sucursales de sociedades extranjeras	401
3. inversión desde el exterior en acciones o aportes en una sociedad colombiana	403
4. fondos de inversión de capital extranjero	406

5. régimen tributario de las sociedades extranjeras	409
6. personas naturales extranjeras	415
7. prestaciones de servicios	
8. tratados internacionales sobre impuestos	416
8. Trust Internacional	418
9.1. aspectos generales	
9.2. concepto de Trust	
9.3. el patrimonio del Trust	419
9.4. funcionamiento	
9.5. terminación	
9.6. obligación de equidad	
9.7. confidencialidad	
9.8. motivación para crear un Trust	420
9.9. principales antecedentes del Trust internacional	
9.10. partes e el Trust	421
9.11. clases de Trust en general	422
9.12. clases de Trust según su estructura	423
9.12.1. Trust común	
9.12.2. Trust y sociedad offshore	424
9.12.3. con sociedad holding	
9.12.4. con cía de inversión o cía fiduciaria privada	
9.12.5. con fundación de interés privado	425
9.12.6. con acciones preferenciales	
9.12.7. con división entre nuda propiedad y su usufructo	
9.13. definiciones usuales en el Trust internacional	426
10. fundaciones de interés privado	427
11. compañías privadas de inversión	430
12. compañía fiduciaria privada	431
13. diferencias entre sociedades offshore, fundación de interés privado y Trust	
14. cetros offshore y paraíso fiscales	436
15. inversiones de nacionales colombianos en le exterior	437
Resumen	438
Lecturas recomendadas	
Capítulo 15. Reorganización empresarial-fusión y escisión	439
1. reorganización empresarial	
1.1. concepto de reorganización empresarial	441
1.2. las formas de organización	
1.3. el plan de reorganización	
1.4. las etapas de la reorganización por fusión o escisión	442
1.5. aspectos generales del plan de reorganización	443
1.6. explicación de los diagramas sobre el plan para la reorganización empresarial	445
1.7. el proceso de decisión	
1.8. los motivos para la reorganización empresarial	446
2. alternativas legales y económicas para reestructuración de las empresas	448
2.1. formas de operación e integración	
2.2. formas de estructura societaria	

2.3. reorganización	449
3. concepto y naturaleza de la fusión	450
4. concepto de escisión	451
6. clases de fusión y escisión	
5.1. clases de fusión en general	452
5.1.1. fusión por absorción	
5.1.2. fusión por creación o por combinación	453
5.1.3. adquisición de la totalidad de las acciones	
5.1.4. fusión o escisión de sociedades disueltas y en estado de liquidación	455
5.3. clases de escisión	
5.2.1. escisión parcial	456
5.2.2. escisión total	457
5.2.3. escisión múltiple	
5.2.4. escisión con beneficiaria del exterior	458
6. motivación de fusiones y escisiones con integración en entes virtuales	459
7. naturaleza y características de la fusión y la escisión	462
8. explicación de las implicaciones de la fusión y la escisión	
8.1. aspectos económicos	
8.2. aspectos jurídicos	469
8.3. aspectos tributarios	
8.4. aspectos contables	470
8.5. integraciones empresariales	
9. traslado de bienes y patrimonio	471
10. valor de los bienes para fusión y la escisión	472
11. procedimiento fusión y escisión	474
12. intercambio de acciones o derechos	477
13. valoración en las empresas	
13.1 la valoración	481
13.2. pautas generales para valoración de empresas	
13.3. efectos de valoración de las empresas en la fusión y la escisión	
14. métodos técnicos de valoración	
15. efecto de la valoración en la reorganización	
15.1. efectos en la escisión	482
15.2. el ejemplo de escisión	
16. restados financieros base de la fusión y la escisión	
17. compromiso de fusión	485
18. proyecto de escisión	
19. aviso y publicidad	486
20. derecho de retiro	
21. tratamiento de acreedores	
22. permisos oficiales	487
22.1. superintendencia bancaria	
22.2. superintendencia de valores	
22.3. superintendencia de industria y comercio	488
22.4. superintendencia de sociedades	
23. perfeccionamiento de la fusión y la escisión	489
24. instituciones financieras vigiladas por la superintendencia bancaria	
24.1. régimen legal	490

24.2. compromiso de fusión	
24.3. aviso a la superintendencia bancaria	
24.4. aviso a los accionistas superintendencia bancaria	
24.5. contenido del aviso de fusión a la superintendencia bancaria	
24.6. aprobación u objeciones de la fusión	
24.7. aviso al publico	
24.8. formalización de la fusión	491
24.9. efectos de la fusión	
24.10. derechos de los accionistas minoritarios	
24.11. medidas preventivas de la toma de posesión	492
24.12. adquisición de entidades financieras	
24.13. objeciones a la adquisición	
24.14. formalización de la adquisición	493
24.15. efectos de la adquisición	
24.16. escisión de entidades financieras	
25. resumen de la fusión	494
26. resumen sobre la escisión	495
27. cronograma Gantt para la fusión o la escisión	496
28. ejemplo de fusión	497
28.1. compromiso de fusión	498
28.2. convocatoria acta de fusión	507
28.3. aviso de fusión	508
28.4. comunicación a acreedores y solicitud de autorización a la superintendencia de sociedades	510
28.5. escritura publica para perfeccionar la fusión	511
29. ejemplo de escisión	516
30. base de datos DTS. Reorganización empresarial-fusión y escisión	528
Resumen	30
Capitulo 16. Valoración de empresas	
1. motivos para valorar una empresa	531
2. métodos generales de valoración	
2.1. valor patrimonial	356
2.2. valor de los bienes con análisis técnicos	
2.3. valor de mercados de empresas que se cotizan en la bolsa	
2.4. capitalización de beneficios futuros	537
2.4.1. método de Ratio-Per	
2.4.2. valor presente del flujo futuro de utilidades	
2.5. valor actual de dividendos futuros (Gordon y Shapiro)	
2.6. métodos con base en el GoodWill o fondo de comercio	538
2.7. métodos de descuento de flujos de fondos	
2.7.1. descuento de flujo de fondos (FCD)	
2.7.2. Flujo de caja libre o flujo de fondos libre (FFL)	539
3. el método de flujo de caja descontando	542
4. GoodWill	
4.1. valoración del GoodWill	549
4.2. método de capitalización o compra de numero de años	
4.3. método de anualidades	
4.4. método de Hoskold	551
4.5. ejemplo del método de capitalización	

5. Valor económico agregado, EVA	
5.1. concepto general	554
5.2. datos básicos para calcular el valor económico agregado	
5.3. Balance. Capital invertido, o balance depurado	
5.4. UADI	555
5.5. Tasa de rendimiento esperado por los accionistas	
5.6. la tasa promedio de capital ponderado, WACC	
5.7. valor rendimiento esperado de los accionistas	
5.8. la tasa de retorno, ROIC	556
5.9. Calculo del EVA o VEA	
Resumen	
Lecturas recomendadas	558
Capítulo 17. Renta fiscal e ingresos	
1. ingreso fiscal y planeación	559
1.2. ingresos base de la renta	561
1.3. valor de los ingresos	563
2. fuente de los ingresos	
2.1. ingresos de fuente nacional	564
2.2. ingresos que no se consideran de fuente nacional	566
3. ingresos constitutivos de renta	
3.1. requisitos	569
3.2. realización y causación	
3.2.1. realización	
3.2.2. caja y causación	
3.2.3. casos especiales	570
3.2.4. usufructo legal	571
4. ingresos en especie y permuta	572
5. Exportaciones	
5.1. impuesto sobre la renta	573
5.2. impuesto sobre las ventas	574
5.3. sociedades de comercialización internacional	
5.4. zonas francas y zonas económicas de exportación	575
5.5. impuesto de timbre	
5.6. régimen cambiario	576
5.7. ingreso de fuente extranjera	
5.8. inversiones en el exterior	
6. casos especiales de ingresos	
6.1. ingresos fiscales presuntos	
6.1.1. renta presuntiva	
6.1.2. rendimiento presuntivo	577
6.2. indemnizaciones	
6.3. renta de los consorcios	
6.4. enajenación establecimientos de comercio	
6.5. fusión y escisión	
6.6. dividendos	578
6.7. títulos con descuento	
6.8. divisas	
6.9. aportes de bienes para capitalizar una sociedad	
6.10. varios	579

7. ingresos no constitutivos de renta	
7.1. modalidades	
7.2. en relación con sociedades, accionistas y socios	
7.3. por enajenación diferentes de acciones y aportes	580
7.4. por rendimientos financieros	
7.5. componente inflacionario	
7.6. pagos al exterior	581
7.7. en relación con fondos	
7.8. los incentivos tributarios	
7.8.1. campo de aplicación de los incentivos	
7.8.2. clase de contribuyentes	582
7.8.3. en ingresos	
7.8.4. en rentas	
7.8.5. en las erogaciones	
7.8.6. por tarifas especiales, o exoneración de impuestos	
7.8.7. entrega de títulos o certificados	583
7.8.8. diferidos	
7.8.9. exoneración de renta presuntiva	
8. sistemas en relación con el pago de impuestos	
9. varios	584
Capítulo 18. Costos	
1. aspectos generales de los costos y planeación empresarial	587
1.1. costos, deducciones y renta bruta	
1.2. concepto de costos	
1.2.1. costo en general	589
1.2.2. clases de costos	
1.2.3. costo según las normas contables	
1.3. utilidad en enajenación de bienes	
1.4. planeación y costos	590
2. clasificación de los activos enajenados y de los costos	
2.1. división de los activos	
2.2. bienes	
2.3. efectos de la clasificación	591
3. requisitos de los costos	
3.1. procedencia e imputabilidad	592
3.2. requisitos generales	
4. Limitaciones y requisitos específicos	593
5. Realización y causación	
5.1. realización	
5.2. causación	595
5.2.1. causación	
5.2.2. sistemas de contabilidad	
5.2.3. cambio de sistema contable	
6. valor de los costos	
6.1. sistemas para establecer el costo	
6.2. valor del costo	596
6.3. ganadería	
6.4. costo de divisas	
6.5. tratamiento de los intereses	
7. costo de los activos intereses	597

7.1. costo en activos movibles	
7.2. sistemas de costos	
7.3. costo de los bienes muebles	
7.4. costo de los bienes inmuebles	602
7.5. urbanización y construcción con ventas anticipadas	
8. Costo de los activos fijos	
8.1. Costo activos fijos enajenados	603
8.2. Costo de bienes inmuebles del activo fijo y utilidad en la enajenación	604
8.2.1. costo de adquisición y mejoras	
8.2.2. autoavalúo o avalúo catastral formado	
8.2.3. costo ajustado según los artículos 70 y 8868 del estatuto tributario	
8.2.4. ajustes previos en el artículo 73 del estatuto tributario (para personas naturales)	606
8.2.5. ajustes por saneamiento fiscal	
8.3. Leasing inmuebles	
8.4. valor patrimonial	607
8.5. costo bienes incorporeales	
9. Otras normas sobre costos	
9.1. bienes provenientes de fusión y escisión	608
9.2. costos estimados y presuntos	
9.3. reforestación	609
Capítulo 19. renta bruta y rentas brutas especiales	
1. concepto de renta bruta y planeación	611
1.1. concepto general de renta bruta	
1.2. planeación	
2. Renta bruta en la enajenación de activos	612
2.1. enajenación de activos	
2.2. valor de la enajenación	
2.3. costo de los activos enajenados	
2.4. realización de a utilidad	
2.5. fecha de adquisición y de enajenación	613
3. enajenación de inmuebles del activo fijo	
4. enajenación de acciones y derechos sociales	614
5. Rentas brutas especiales en general	
6. Agricultura y ganadería	615
6.1. renta agrícola	
6.2. ganadería	
6.2.1. concepto de ganadería y valor patrimonial	616
6.2.2. métodos para determinar la renta ganadera	
6.2.3. renta bruta en ganadería	617
6.2.4. deducciones en ganadería	
6.2.5. contratos de ganado en compañía	
6.2.6. ingresos no constitutivos de renta en ganadería	618
6.2.7. renta presuntiva agropecuaria	
6.2.8. objetivos fiscales	
7. Ventas a lazos	
7.1. finalidad del sistema de ventas a plazos	620
7.2. renta bruta en el sistema de ventas a plazos	
7.3. requisitos para utilizar el sistema de ventas a plazos	621

7.4. patrimonio y pasivo en el sistema de ventas a plazos	
8. Rentas de compañías de seguros y capitalización	
8.1. compañías de seguros de capitalización	
8.2. renta bruta de las compañías de seguro de vida	622
8.3. renta bruta de seguros generales	
8.4. reservas	
8.5. ingresos netos	623
8.6. pasivos	
Capítulo 20. Fiducia mercantil, leasing y otros	
1. Fiducia mercantil	625
1.1. concepto general y planeación	626
1.3. clases de fiducia	627
1.4. partes en la fiducia	628
1.5. constitución de la fiducia comercial, derechos y obligaciones	629
1.6. patrimonio autónomo para efectos comerciales y fiscales	631
1.7. rentas fiscal en la fiducia	633
1.8. diferencias con otras figuras jurídicas	636
1.9. titularización	637
2. Leasing	
2.1. naturaleza y aspectos generales	639
2.2. Leasing operativo (aplicable solo hasta el año 2066)	
2.3. Leasing financiero	640
2.4. Lease back o retroarriendo	
2.5. Leasing internacional e ingresos de fuente extranjera	642
3. Rentas vitalicias	643
Lecturas recomendadas	644
Capítulo 21. Deducciones en general	
1. Deducciones y planeación	645
2. Clasificación de las deducciones	648
3. Requisitos y condiciones de las deducciones	649
3.1. realización	650
3.2. tener realización de causalidad con actividades productoras de renta	651
3.3. necesidad y proporcionalidad	653
3.4. imputabilidad a rentas gravables	654
3.5. cumplir los requisitos de identificación del beneficiario del pago	
3.6. haber efectuado retefiende, cuando fuere procedente	
3.7. impuesto de timbre cuando fuere obligatorio	656
3.8. conservación de pruebas	
3.9. facturas y soportes contables	
3.10. precios de transferencia	
3.11. requisitos en relación con el IVA y RUT	657
3.12. Cumplir los requisitos específicos de cada deducción	
4. Limitaciones	658
5. Prohibición de exigir requisitos adicionales	660
6. gastos en especie	
7. expensas necesarias en general	661
Capítulo 22. Deducciones especiales	
1. depreciación	663

1.1. concepto general de depreciación	664
1.2. beneficiarios	
1.3. obsolescencia	665
1.4. base para la depreciación	
1.5. sistemas de depreciación	666
1.6. sistemas de línea recta	
1.5.2. sistemas de reducción de saldos	667
1.5.3. método de suma de los dígitos de los años	
1.5.4. método de unidades de producción	
1.5.5. bienes adquiridos en el año	668
1.6. vida útil	
1.7. depreciación	
1.7. ajustes por inflación para la depreciación	
1.8. depreciación fiscal y contable	
1.9. depreciación el leasing	669
2. Depreciación por amortización	
2.1. deducción	
2.2. normas contables	
2.3. termino y métodos de amortización	670
2.4. requisitos	
2.5. GoodWill y otros intangibles	671
2.6. crédito mercantil	
2.7. ajustes por inflación	672
2.8. recuperaciones	
2.9. sector agropecuario	673
2.10. diferencias permanentes y temporales e impuesto diferido debito	
2.11. otros casos relacionados con al amortización	
3. intereses y gastos financieros	674
3.1. conceptos generales	
3.2. deducción por intereses	675
3.3. intereses sobre prestamos	
3.4. aplicación a costos	677
3.5. pagos a casa matriz	
3.6. retención rendimientos financieros	
4. Ajustes por diferencias en cambio	678
5.Gastos en el exterior	
5.1. deducibles	
5.1.2. son deducibles sin retención	679
5.1.3. limitaciones	
5.1.4. requisitos para aceptar los gastos en el exterior	
5.1.5. casos especiales-IVA	
5.1.6. Impuestos de remesas	680
5.1.7. retención a la fuente por pagos al exterior	
5.1.8. no hay retención	
5.1.9. requisitos para la aceptación de deducciones	681
5.1.10. impuesto de remesas	
5.1.11. ingresos de fuente nacional	682
5.1.12. gastos efectuados en el exterior	
5.1.13. pagos o residentes en paraísos fiscales	
5.1.14. otros aspectos de pagos al exterior	683

5.2. fuente del ingreso	
5.3. pagos a casa matriz	684
5.4. casos especiales	
5.5. retención en la fuente	685
6. Impuestos	687
7. Perdidas	
7.1. perdidas en general	689
7.2. perdidas operacionales	
7.3. compensación de perdidas	690
7.4. perdidas de bienes	692
7.5. perdidas por enajenación de bienes	693
7.5. otras perdidas	
7.6. exceso de renta presuntiva sobre la renta liquida	695
8. Donaciones	
8.1. concepto general	696
8.2. beneficiarios de las donaciones	697
8.3. valor de la deducción	698
8.4. modalidades de las donaciones	
8.5. requisitos de las deducciones	699
8.6. otras deducciones	700
9. Deudas de dudoso cobro	
9.1. concepto	701
9.2. deducción por deudas de dudoso cobro	
9.3. provisión individual	
9.4. provisión general	702
9.5. provisiones de cartera	
9.6. provisiones sobre entidades financieras	
10. Deudas perdidas	705
11. Deducción por inversiones	706
12. régimen de los hidrocarburos y minas	
12.1. aspectos generales	709
12.2. deducciones relacionadas con hidrocarburos y minas	
12.3. amortización en hidrocarburos	
12.4. deducción por agotamiento	710
12.5. agotamiento en hidrocarburos	
12.6. agotamiento en minas	711
13. Servicios	
13.1. concepto de servicios	712
13.2. tarifas de retención	
13.3. excepciones a la retención por servicios	
14. Honorarios	
14.1. concepto de honorarios	713
14.2. tarifas de retención de honorarios	
15. Comisiones	
15.1. concepto de comisiones	714
15.2. tarifas de retención en la fuente para comisiones	
16. Arrendamientos	
16.1. concepto de arrendamientos	715
16.2. tarifas de retención en la fuente	

17. Mantenimiento y reparaciones locativas	
18. Compras para gastos generales	717
19. Deducciones de profesionales	
19.1. deducciones de profesionales	
19.2. viudas de personal de fuerza pública	
19.3. reforestación	718
19.4. pagos por renta vitalicia	
19.5. deducción por renta presuntiva	
19.6. deducciones en ganadería	
19.7. gastos varios	619
19.8. retención sobre ingresos	
Capítulo 23. Gastos laborales y plan laboral tributario	
1. planeación laboral tributaria	721
2. Contrato de trabajo	
2.1. compensación por servicios personales	723
2.2. normas relacionadas con el trabajo	726
3. rentas de trabajo y deducciones por pagos laborales	729
4. salario	
4.1. concepto de salario	733
4.2. salario ordinario	
4.3. salario integral	734
5. pagos no constitutivos de salario y otros	
5.1. pagos no constitutivos de remuneración laboral	736
5.2. pagos no constitutivos de salario por acuerdo contractual	737
5.3. bonificaciones	738
5.4. pagos a trabajadores por mera liberalidad	
5.5. interpretación jurisdiccional	739
6. Vacaciones	743
7. Pensiones de jubilación de cesantía	751
8. cesantías y fondos de cesantía	753
10. otros pagos a trabajadores	
10.1. viáticos	754
10.2. trabajo extra	
10.3. dominicales	
10.4. bonificaciones	755
10.5. indemnizaciones	
10.6. varios	756
10.7. estímulos para capitalización	
10.8. reembolsos	757
10.9. subsidio de transporte	
11. aportes parafiscales	
11.1. naturaleza de los aportes parafiscales	758
11.2. aportes al SENA, cajas de subsidios familiar y bienestar familiar	759
11.3. aportes para personas de jubilación	
11.4. aportes de salud	
11.4.1. fundamentos legales	
11.4.2. entidades relacionadas con la salud	760
11.4.3. base y monto de la cotización	

11.5. aportes para riesgos profesionales	
11.5.1. fundamentos legales	
11.5.2. riesgos profesionales	761
11.5.3. base y cuantía de la cotización	
11.5.4. tabla de clase de riesgo	
11.5.5. tabla de cotizaciones	
11.6. otros aportes y obligaciones	762
12. Incentivo al ahorro para fomento de la constitución, AFC	763
13. Intereses de vivienda y pagos de salud y educación	765
14. Pagos por alimentación y cheques canasta	766
15. Pagos indirectos	
15.1. pagos indirectos	767
16. Retención en la fuente laboral	
16.1. aplicación de la retención laboral	769
16.2. procedimientos de retención	
16.3. interese de vivienda y gastos de salud y educación	
16.4. indemnizaciones	771
16.5. efecto de la retención en la fuente por pagos diversos	
17. Varios	
17.1. tarjetas de crédito	
17.2. pagos a clubes sociales	
17.3. arrendamiento del automóvil del empleado	
17.4. comodato	772
17.5. Leasing financiero	
17.6. prestamos a empleados	
17.7. obligaciones legales adicionales	
17.8. relación de aprendizaje	
17.9. reparto de utilidades en acciones	773
18. plan laboral tributario	
A) el plan en general	774
B) contenido general	775
C) alternativas	776
D) explicaciones sobre el plan laboral tributario	778
E) cotizaciones	781
F) bases de aportes y retenciones	783
G) alternativas generales	787
H) otras alternativas	793
Capítulo 24. Precios de transferencia	
1. aplicación de los precios de transferencia	800
1.1. marco legal de los precios de transferencia	
1.2. finalidad de los precios de transferencia	
1.3. vinculación económica	801
1.4. métodos para determinar el precio o margen de utilidad	
1.4.1. precio comparable no controlado	803
1.4.2. precio de reventa	
1.4.3. costo adicionado	
14.4. partición de utilidades	804
14.5. residual de partición de utilidades	805
14.6. márgenes transicionales de utilidad de operación	806

1.5. Principios contables para aplicaciones del artículo 260-2	
1.6. aplicación de los métodos	
1.7. acuerdos de la DIAN con los contribuyentes	807
1.8. criterio de comparabilidad	
1.9. sistemas para determinar si las operaciones son comparables	808
1.10. documentación comprobatoria	809
1.11. jurisdicción de menor imposición fiscal	
1.12. no aplicación de los límites de costos y deducciones	810
1.13. declaración informativa y documentación comprobatoria	
1.14. documentación comprobatoria	811
2. Acuerdos anticipados de precios	812
3. Sanciones (E.T. ART. 260-109)	813
4. Varios	814
Capítulo 25. Renta líquida, presuntiva y rentas líquidas especiales	
1. renta líquida y planeación empresarial	815
2. renta líquida y rentas líquidas en general	816
3. renta presuntiva	817
3.1. consideraciones generales	
3.2. sujetos pasivos de la renta presuntiva	818
3.3. bases de la renta presuntiva	820
3.4. porcentajes y renta gravable	821
3.5. periodo improductivo	
3.6. deducción por renta presuntiva en exceso de la renta presuntiva	822
3.7. rendimiento presuntivo para socios y sociedades	
3.8. templo de renta presuntiva	
4. recuperación de deducciones	
4.1. recuperación de deducciones en general	823
4.2. recuperación depreciaciones	
4.3. recuperación provisiones jubilación	
4.4. recuperación amortizaciones	825
4.5. recuperación pérdidas liquidación	
5. Otras rentas líquidas especiales	
5.1. renta en contratos de servicios autónomos	826
5.2. renta en transporte internacional	
5.3. explotación de películas	827
5.4. programas de computador	
5.5. Otras	
Capítulo 26. Renta gravable-rentas exentas-comparación de patrimonios y omisión d activos	829
1. Renta gravable	
2. Rentas exentas en general	830
3. Rentas exentas de trabajo	831
4. Otras rentas exentas	834
5. Rentas por comparación de patrimonios	
5.1. comparación patrimonial	835
5.2. determinación de la renta por comparación de patrimonios	
5.3. determinación de la renta base de comparación	
5.4. determinación de la diferencia final	836
5.5. determinación de causas justificativas	

5.6. calculo de la comparación de patrimonios por los valores contables	
5.7. regulaciones especiales	837
6. Omisión de activos e inclusión de pasivos inexistentes	
7. Consignaciones bancarias no explicadas	838
Capitulo 27. Tarifas del impuesto de renta y descuentos tributarios	
1. Renta gravable y tarifas	839
2. Tarifa de sociedades colombianas y extranjeras	
3. Tarifa de personas naturales colombiana y extranjeros residentes	840
4. Dividendos recibidos por sociedades extranjeras	
5. Tarifa de personas naturales extranjeras	
6. Beneficios de auditoria	841
7. descuentos tributarios	
7.1. descuentos en general	842
7.2. descuento por reforestación	
7.3. empresas colombianas de transporte internacional	
7.4. IVA en importación de maquinaria para industrias básicas	843
7.5. servicios de acueducto y alcantarillado	
Capitulo 28. Impuesto complementario de agnadas ocasionales	
1. Antecedentes	846
2. Características y planeación empresarial	
3. Utilidad de la enajenación de activos fijos de mas de dos años	
4. Utilidad en liquidación de sociedades	848
5. Herencias	
6. Donaciones	849
7. Loterías y premios	850
8. Ganancias ocasionales netas y tarifas	
8.1. ganancia ocasional exenta ingresos no constitutivos de vagancia ocasional	851
8.2. ganancia ocasional neta	
8.3. tarifa por ganancias ocasionales	
Capitulo 29. Impuesto complementario de remesas	
1. Hechos gravados y planeación	853
2. Utilidades de sucursales	
3. Fuente del ingreso	854
4. determinación del impuesto de remesas	
5. Excepciones	
6. Disposiciones varias	855
Capitulo 30. Ajustes integrales por inflación	
1. Concepto general y planeación	857
1.1. reglamentaciones	858
2. Aspectos generales de la inflación	
2.1. concepto de inflación	859
2.2. causas de la inflación	
2.3. economía colombiana	
3. Antecedentes y normales legales aplicables	860
4. Objetivos	861
5. Índice de ajustes por inflación-PAAG	862
6. Personas y entidades a quienes se palca y exclusiones	
6.1. Obligación general	864

6.2. exclusiones	
7. Consideraciones generales	
7.1. el impuesto sobre la renta quedo ligado a la inflación	
7.2. no es igual	
7.3. el índice PAAG no es el mejor	
7.4. difícil comparación de estados financieros	
7.5. doble tributación de sociedades	
7.6. causación irreal	865
7.7. efectos en el endeudamiento	
7.8. aumento de la inflación	
8. Efectos sobre el impuesto sobre la renta	866
9. Ajustes por inflación y corrección monetaria	
9.1. activos monetarios y no monetarios	867
9.2. activos no monetarios (NM)	
9.3. activos monetarios (M)	
9.4. pasivos no monetarios (NM)	
9.5. Pasivos monetarios (M)	868
9.6. corrección monetaria	
9.7. ajustes mensuales o anuales	
9.8. cuentas	869
9.9. normas contables	
10. ajustes de activos fijos	
10.1. concepto de activo fijo	
10.2. procedimiento general de ajuste	
10.3. adiciones, mejoras y comparas	870
10.4. valorizaciones	
10.5. base para hacer los ajustes	
10.6. bienes depreciables	
10.7. gastos financieros en adquisición de activos	871
10.8. venta de activos fijos	
10.9. normas contables	
11. Otros activos no monetarios	872
12. Activos en moneda extranjera	
13. Activos con pacto de reajuste	873
14. tratamiento de activos monetarios	
14.1. general	
14.2. bonos y títulos	874
15. Inversiones de capital y corrección monetaria diferida	
16. Activos movibles	875
17. Pasivos no monetarios	
18. Patrimonio	876
20. Cuentas de resultado	
21. Procedimiento para no hacer ajustes	877
Capítulo 31. Asociaciones y fundaciones	
1. Asociaciones y fundaciones sin fines de lucro y planeación empresarial	879
1.1. asociaciones o corporaciones y fundaciones	
1.2. libre asociación	
1.3. régimen legal	881
1.4. reconocimiento de personería jurídica	

1.5. diferencias con las sociedades comerciales	
1.6. instituciones sin animo de lucro	
1.7. animo de lucro	882
1.8. planeación de entidades sin fines de lucro	883
2. Asociaciones y fundaciones como sujetos pasivos	
2.1. tratamiento de las asociaciones y fundaciones	884
2.2. no contribuyentes	885
2.3. requisitos del objeto social y actividades	886
2.4. actividades industriales y de mercadeo	887
2.5. clubes sociales y deportivos	
2.6. instituciones con fines de lucro	888
3. Régimen de las instituciones sin fines de lucro	
3.1. régimen tributario especial	
3.2. regulaciones especiales	889
3.3. requisitos formales	
3.4. pagos a directores o administradores	890
Capítulo 32. Régimen tributario especial	
1. características y tarifas	891
1.1. régimen tributario especial	
1.2. características del régimen tributario especial	892
1.3. diferencias entre el régimen común especial	893
2. Sujetos pasivo del régimen tributario especial	
3. Beneficio neto o excedente	894
3.1. dweterminacion del beneficio neto o excedente	
3.2. requisitos del objeto social	
3.3. ingresos	
3.4. egresos	895
3.5. concepto de inversiones que se restan para calcular el beneficio neto	896
4. Exención sobre beneficio neto	
4.1. exención	900
4.2. destinación en año siguiente a programas que desarrollen el objeto social	901
4.3. asignaciones permanentes	
5. Ejemplo sobre el calculo del beneficio neto	903
Capítulo 33. Retención en la fuente-resumen	
1. Aspectos generales	905
2. Cuadro general de retención en la fuente	907
3. Resumen de tarifas de retención en la fuente y referencias a casos especiales	911
Capítulo 34. Impuesto sobre las vetas-resumen	
1. Hechos y base gravable del IVA	913
2. Bienes y servicios excluidos y que no causan impuesto	915
3. Aspectos generales del impuesto sobre las ventas	916
Capítulo 35. Impuesto de timbre-resumen	
1. Documentos gravados y casos especiales de causación	921
2. Tarifas	
3. Bases gravables y casos especiales de causación	922
4. reglas sobre la cuantía	

5. Exclusión del impuesto y actuaciones exentas	
6. Varios	
6.1. Impuesto de timbre en oferta comercial	926
6.2. Acciones	
6.3. Prenda abierta sobre acciones	
6.4. declaraciones tributaria	
Capitulo 36. Gravamen a los movimientos financieros GMF	
1. Sujetos pasivos y agentes retenedores	928
2. Hecho generador de GMF y características	
3. Tarifa del GMF	
4. Causación	930
5. Base gravable	
6. regulaciones de procedimiento para el GMF	
7. exenciones del GMF	
7.1. retiros entre cuentas corrientes	931
7.2. traslado entre cuentas corrientes	
7.3. operaciones de la dirección del tesoro nacional	932
7.4. operaciones de la liquidez del banco de la republica	
7.5. créditos interbancarios y reporto	
7.6. compensación interbancaria en cuentas en el banco de la republica	933
7.7. compensación y liquidación	
7.8. reporto entre Fogafín o Fogacoop con entidades inscritas	
7.9. recursos públicos de entidades territoriales	934
7.10. 7.10. operaciones del sistema general de salud	
7.11. desembolsos de crédito	935
7.12. operaciones de divisas en cuentas del banco de la republica	
7.13. cheques de gerencia con recursos de cuneta del ordenante	936
7.14. traslados entre cuentas de un mismo titular	
7.1.5. retiros de pensionados	
7.16. recursos exentos por tratados internacionales	937
8. devoluciones	938
Capitulo 37. proceso tributario-resumen	
1. resumen del proceso tributario	939
1.1. etapas del proceso tributario	
1.2. diagrama sobre el proceso tributario	941
1.3. el proceso	
1.3.1. el proceso tributario en sentido amplio	
1.3.2. declaraciones mensuales, bimestrales y pago	942
1.3.3. obligaciones periódicas en el ejercicio	
1.3.4. independencia de las declaraciones	
1.3.5. presentación declaraciones	
1.3.6. anexos, pruebas e informaciones	
1.3.7. elaboración y envío a la administración de impuestos	
1.3.8. informaciones de otras entidades	
1.3.9. cruces investigativos, requerimiento ordinarios e inspecciones tributarias	
1.3.10. termino de revisión	
1.3.11. liquidación de corrección	
1.3.12. corrección del contribuyente	943

1.3.13. requerimiento especial	
1.3.14. opciones de la administración 1.3.15. recurso de reconsideración 1.3.16. contencioso administrativo 1.3.17. ejecución final 1.4. Orden de prelación e interpretación 1.4.1. Orden de prelación	944
1.4.2. aplicación de normas procesales en el tiempo 1.4.3. Interpretación de la ley procesal 1.4.4. prueba de hechos 1.4.5. dudas procesales 1.4.6. objetivos de las normas procesales 1.4.7. características de las leyes procesales 1.4.8. partes en el proceso 1.5. competencia del sujeto activo 1.5.1. ministerio de hacienda 1.5.2. espíritu de justicia 1.5.3. debido proceso	945
1.5.4. objeto de la actuación administrativa 1.5.5. principios orientadores 1.5.6. pronunciamientos doctrinales 2. Actuaciones y deberes formales (extractos legales resumidos) 2.1. actuaciones	946
2.2. facultades de la administración 2.3. cumplimiento de deberes formales y notificaciones	948
2.4. facturas	949
2.5. informaciones	950
3. Declaraciones (extractos legales resumidos)	952
4. Declaración de renta 5. Correcciones (extractos legales resumidos) 5.1. clases de correcciones 5.2. Correcciones voluntarias que aumentan el impuesto (E.T. Art.588) 5.3. Correcciones voluntarias que disminuyen el valor a pagar	953
5.4. Correcciones provocadas por la administración 5.5. Sanción 6. Requerimientos y liquidación de revisión (extractos legales resumidos) 6.1. Emplazamientos 6.2. requerimientos	954
6.3. liquidación de revisión 6.4. liquidación de corrección 6.5. liquidación de aforo	955
7. Recursos (extractos legales resumidos)	956
8. Régimen probatorio (extractos legales resumidos) 8.1. aspectos generales del régimen probatorio en impuestos	957
8.2. confesión 8.3. testimonio 8.4. Indicios y presunciones	958
8.5. prueba y presunciones 8.6. Prueba contable	960

8.7. Inspecciones tributarias y contables	
8.8. casos especiales	962
9. Sanciones (extractos legales resumidos)	
9.1. aspectos generales	963
9.2. Sanciones penales	
9.3. intereses de mora	964
9.4. sanción por extemporaneidad	
9.5. sanción por no presentar declaración	965
9.6. sanción por correcciones	
9.7. sanción por inexactitud	966
9.8. sanción por fallas en informaciones	
9.9. sanción por facturas	967
9.10. sanción por omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes	
9.11. hechos irregulares en la contabilidad	968
9.12. sanción por violar las normas que rigen la profesión de contador	
9.13. sanción por gastos no explicados	
9.14. sanción por no acreditar el pago de los aportes parafiscales	
9.15. extemporaneidad en la inscripción en el registro nacional de vendedores	969
9.16. sanción por omitir ingresos o servir de instrumento de evasión	
9.17. sanción por improcedencia de las devoluciones o compensaciones	
9.18. sanción de declaración de proveedor ficticio o insolvente	
9.19. sanción notarios y funcionarios públicos	970
9.20. errores de verificación	
9.21. operaciones sobre derechos sociales y acciones	
9.22. sanciones del código penal	971
10. Pago del impuesto (extractos legales resumidos)	
11. Extractos de normas antitrámites	973
12. Varios	976
Capítulo 38. jurisdicción en lo contencioso administrativo-resumen	
1. Jurisdicción en lo contencioso administrativo	
2. Acción de nulidad	978
3. Acción de nulidad y restablecimiento del derecho	
4. Organización de lo contencioso administrativo	
5. La demanda	
6. Perención del proceso	
7. Suspensión provisional	979
8. Pruebas	
9. Procedimiento Ordinario	
10. La sentencia	980
11. Lista de principales normas del código contencioso administrativo	981
Capítulo 39. Régimen cambiario-Sumario	
I. Extracto del régimen cambiario	983
1. declaración de cambio	
2. Conversación de documentos	
3. Sanciones	
4. Mercado cambiario	984

5. Operaciones 6. Pago de obligaciones 7. Importación de bienes 7.1. canalización 7.2. pago de importaciones en moneda legal 8. Exportación de bienes 9. Exportaciones en moneda legal colombiana 10. Endeudamiento externo	
11. Autorización, destino del crédito y acreedores 12. Deposito 13. Inversiones de capital del extranjero 14. Adquisición de divisas 15. Inversiones colombianas en el exterior 16. canalización por el mercado cambiario 17. Registro 18. Inversiones financieras y en activos exterior	985
19. Avaluos y garantías en moneda extranjera 20. Operaciones de derivados 21. Operaciones autorizadas 22. Sector de hidrocarburos y minería 23. Gastos en el exterior y en el país 24. Zonas francas industriales 25. Cuentas corrientes en moneda extranjera 26. Mecanismo de compensación 27. Intermediarios del mercado cambiario	986
28. Casas de cambio 29. Banco de la republica 30. Tenencia, posesión y negociación de divisas 31. Utilización de divisas 32. Adquisición de divisas de turistas 33. Obligaciones en monedas extrajera 34. Tasa de cambio representativa 35. Entrada o salida de moneda legal colombiana 36. Inversión extranjera 37. Manual de cambios	987
II. Extractos de otros estatutos II-1 Extractos del estatuto financiero	989
II-2 Extractos del estatuto aduanero	992
II-3 Extractos del ley de comercio electrónico	997
Capítulo 40. Otros impuestos-Resumen	
I. Extractos de normas sobre impuesto de industria y comercio en Bogota	999
1. Régimen legal del impuesto de industria y comercio en Bogota	1000
2. Hecho generador y bases gravables	1001
II. Impuestos complementario de avisos y tableros III. Extracto de normas sobre impuesto predial en Bogotá	1004
IV. Extractos legales del impuesto de registro y anotación	1006
V. El impuesto a los vehículos en Bogota	1008
VI. Lista de las principales normas sobre procedimiento tributario en	1010

Bogota	
Índice alfabético	1011
Gráficos	1023