

— INCLUYE —  
**LIBRO DIGITAL**  
CON ACTUALIZACIÓN PERMANENTE  
HASTA DIC. 30 DE 2018

**3ra. Edición**

**ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO**

**ESAL**

**Y RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL**

CONCORDADO

Leyes, Decretos, Resoluciones, Circulares

DOCTRINA - JURISPRUDENCIA

- Cooperativas
- Asociaciones
- Corporaciones
- Fundaciones
- Fondos de Empleados
- O.N.G.

**Jorge Enrique Chavarro Cadena**  
**Jorge Enrique Beltrán Triana**



# Índice General

## CUADRO SINÓPTICO Entidades sin ánimo de lucro

Cuadro 1.	
Entidades sin ánimo de lucro registrables en la cámara de comercio.	
Inspección y vigilancia. Personería jurídica.....	2
Cuadro 2.	
Entidades sin ánimo de lucro que no se registran en las cámaras de comercio.	
Inspección y vigilancia. Personería jurídica.....	8

## PREGUNTAS Y RESPUESTAS

1. Entidades sin ánimo de lucro.....	13
1.1. ¿Qué es una entidad sin ánimo de lucro?.....	13
1.2. Fundaciones.....	14
1.3. Juntas de acción comunal.....	15
1.4. Entidades de naturaleza cooperativa.....	16
1.5. Fondos de empleados.....	19
1.6. Asociaciones mutuales.....	23
1.7. Entidades ambientalistas.....	27
1.8. Entidades con fines científicos, tecnológicos, culturales, investigativos y de recreación.....	28
1.9. Asociaciones de copropietarios, coarrendatarios, arrendatarios de vivienda compartida y vecinos, diferentes a las de propiedad horizontal...	29
1.10. Corporaciones, asociaciones y fundaciones creadas para adelantar actividades en comunidades indígenas.....	30
1.11. Organizaciones no gubernamentales.....	32
1.12. Entidades del régimen común o general de la competencia.....	34
1.13. Asociaciones de instituciones educativas.....	36
1.14. Asociaciones de padres de familia y educadores.....	36
1.15. Corporaciones, asociaciones y fundaciones de planes y programas de vivienda.....	38

1.16. Entidades privadas del sector salud .....	39
1.17. Asociaciones de autores y sociedades de gestión colectiva de derechos de autor y derechos conexos.....	40
1.18. Entidades regidas por las leyes de propiedad horizontal .....	42
1.19. Cajas de compensación familiar.....	44
1.20. Cabildos indígenas .....	44
1.21. Entidades que conforman el sistema nacional del deporte. Ligas y asociaciones deportivas. Federaciones.....	45
1.22. Organizaciones gremiales de pensionados.....	49
1.23. Casas cárceles .....	50
1.24. Instituciones de educación superior .....	51
1.25. Instituciones de educación para el trabajo y el desarrollo humano .....	52
1.26. Vigilancia privada.....	53
1.27. Iglesias, confesiones y denominaciones religiosas, sus federaciones y confederaciones y asociaciones de ministros.....	56
1.28. Sindicatos, asociaciones de trabajadores y de empleadores.....	56
1.29. Partidos y movimientos políticos .....	57
1.30. Clubes de tiro y caza. Asociaciones de coleccionista de armas.....	58
1.31. Asociaciones entre entidades públicas.....	59
1.32. Personas jurídicas extranjeras de derecho privado sin ánimo de lucro, con domicilio en el exterior y que establezcan negocios permanentes en Colombia. ....	59
2. ¿Qué es el régimen tributario especial? .....	60
2.1. ¿Cuáles son las entidades amparadas por el régimen tributario especial? ....	60
2.2. ¿Cuál es la tarifa especial del impuesto de renta?.....	60
2.3. ¿Cómo se determina la renta líquida o utilidad fiscal? .....	61
2.4. ¿Qué es la exención sobre el beneficio neto o excedente? .....	61
2.5. ¿En qué consiste la renta por comparación patrimonial?.....	62
2.6. ¿En qué consiste el objeto social? .....	62

### CIRCULAR EXTERNA 6 DE 24 DE FEBRERO DE 2015

1. Presentación.....	65
2. Vigencia y derogatoria .....	65

**CIRCULAR BÁSICA JURÍDICA****TÍTULO I****De las organizaciones supervisadas y los niveles de supervisión**

<b>Capítulo I</b> .....	67
1. Concepto de supervisión: vigilancia, inspección y control .....	67
1.1. Vigilancia .....	67
1.2. Inspección.....	67
1.3. Control .....	68
 <b>Capítulo II</b>	
Enumeración y clasificación de las organizaciones supervisadas .....	71
1. Tipo de organizaciones supervisadas.....	71
2. Clasificación de organizaciones supervisadas .....	72
2.1. Según su objeto:.....	72
2.2. Según el criterio de identidad .....	72
2.3. En consideración a si ejercen o no la actividad financiera en los términos del artículo 39 de la Ley 454 de 1998.....	73
2.4. Según su grado de integración.....	73
 <b>Capítulo III</b>	
Características de las organizaciones supervisadas.....	77
1. Principios y fines .....	78
2. Principios económicos .....	78
 <b>Capítulo IV</b>	
Niveles de supervisión.....	80
1. Clasificación según los criterios del Decreto número 2159 de 1999 .....	80
1.1. Primer nivel de supervisión.....	81
1.2. Segundo nivel de supervisión .....	81
1.3. Tercer nivel de supervisión .....	81
 <b>Capítulo V</b>	
Organizaciones no supervisadas .....	84

## TÍTULO II

### De las organizaciones cooperativas supervisadas que ejercen la actividad financiera

#### Capítulo I

De la actividad financiera .....	88
1. Autorización previa .....	88
2. Definición legal .....	88
2.1. Operaciones activas .....	89
2.2. Operaciones pasivas .....	89
2.3. Operaciones de servicios o neutras .....	89

#### Capítulo II

Cooperativas que ejercen la actividad financiera de acuerdo con la Ley 454 de 1998 y organizaciones del sector solidario que no están sujetas a las normas sobre tal actividad .....	91
1. Organizaciones que la ejercen .....	91
2. Otras organizaciones del sector solidario autorizadas por normas especiales para captar ahorro de sus asociados .....	91

#### Capítulo III

Constitución de cooperativas de ahorro y crédito y multiactivas e integrales con sección de ahorro y crédito .....	93
1. Capital mínimo .....	94
2. Autorización previa .....	94
2.1. Requisitos generales: .....	94
3. Constitución, autorización y registro de nuevas organizaciones .....	94
3.1. Constitución .....	94
3.2. Solicitud para obtener la autorización de constitución .....	95
3.3. Publicidad y oposición de terceros .....	96
3.4. Autorización para la constitución .....	96
3.5. Constitución y registro .....	97
3.6. Autorización para el ejercicio de la actividad financiera de las organizaciones de economía solidaria supervisadas por esta superintendencia que pretendan transformarse, incorporarse, fusionarse o escindirse para ejercer la actividad financiera del cooperativismo y de las entidades constituidas antes del 4 de agosto de 1998 .....	98

3.7. Autorización de la actividad financiera para las cooperativas multiactivas e integrales con sección de ahorro y crédito .....	100
3.8. Autorización previa para cesión de activos, pasivos y contratos.....	101
3.9. Registro .....	102
3.10. Normas supletorias.....	102
<b>Capítulo IV</b>	
Especialización.....	108
1. Obligatoriedad .....	108
2. Excepción .....	108
<b>Capítulo V</b>	
Conversión .....	109
<b>Capítulo VI</b>	
Excepción a los montos mínimos legales.....	110
1. Montos mínimos .....	110
2. Excepción a montos mínimos.....	110
2.1. Vínculo de asociación (requisito concurrente).....	110
2.2. Condiciones socio-económicas (requisito excluyente).....	111
2.3. Área geográfica de influencia (requisito excluyente).....	111
3. Definición de niveles inferiores de montos mínimos.....	112
4. Requisitos para autorizar la excepción a los montos mínimos.....	112
<b>Capítulo VII</b>	
Desmante de la actividad financiera.....	113
1. Solicitud de autorización para el desmante del ejercicio de la actividad financiera .....	113
2. Disposiciones generales.....	114
<b>Capítulo VIII</b>	
Posesión de administradores, revisores fiscales y oficiales de cumplimiento.....	116
1. Personas que deben posesionarse ante la superintendencia de la economía solidaria.....	116
2. No requieren posesionarse ante la superintendencia de la economía solidaria .....	118

3. Requisitos para posesionarse .....	118
4. Posesión de revisores fiscales .....	121
4.1. Inhabilidad de los revisores fiscales .....	121
5. Trámite de la posesión.....	121
6. Comunicación de renunciaciones .....	121
7. Comunicación de remociones .....	122
8. Casos en los que no se requiere posesión.....	122
9. Información sobre terminación de relaciones laborales, exclusión y suspensión de derechos de asociados.....	122

### Capítulo IX

Régimen de horarios .....	129
1. Horarios básicos .....	129
2. Horarios adicionales o extendidos.....	130
3. Horarios reducidos.....	130
4. Cierres especiales .....	130
5. Publicidad .....	130
6. Sanciones .....	131

### Capítulo X

Régimen de publicidad .....	131
1. Objetivo de los programas publicitarios .....	131
2. Condiciones básicas de los textos publicitarios.....	131
3. Verificación posterior .....	133

### Capítulo XI

Instrucciones para la administración del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo en las organizaciones solidarias vigiladas por la superintendencia de la economía solidaria .....	133
1. Ámbito de aplicación.....	133
2. Alcance del sistema de administración del riesgo de lavado de activos y de la financiación del terrorismo .....	134
2.1. Etapas del sarlaft .....	134
2.2. Elementos del sarlaft .....	136

3. Plazos para la implementación del SARLAFT .....	156
4. Sanciones .....	157
5. Práctica insegura .....	157

**Capítulo XII**

Régimen de oficinas .....	165
---------------------------	-----

1. Apertura, traslado, conversión y cierre de oficinas .....	165
1.1. Políticas y criterios para la apertura, traslado, cierre y conversión de oficinas.....	165
1.2. Régimen de autorización general .....	166
1.3. Régimen de autorización individual.....	166
1.4. Naturaleza de las oficinas.....	167
1.5. Conversión de oficinas .....	168
1.6. Cierre de oficinas.....	168
1.7. Punto de atención.....	168
1.8. Extensión de caja .....	168
1.9. Corresponsales.....	169

**Capítulo XIII**

Obligatoriedad de la inscripción en FOGACOOP.....	173
---	-----

**Capítulo XIV**

Control de legalidad de reformas estatutarias que no requieren de autorización previa por parte de la superintendencia de la economía solidaria.....	181
--	-----

**TÍTULO III**

**De las organizaciones solidarias que no ejercen actividad financiera**

<b>Capítulo I</b> .....	182
-------------------------	-----

1. Organizaciones solidarias objeto de supervisión.....	182
2. Constitución .....	183
2.1. Asamblea de constitución.....	183
2.2. Registro .....	184
2.3. Solicitud de control de legalidad de la constitución de organizaciones, que no ejercen actividad financiera, sometidas a supervisión de la superintendencia de la economía solidaria .....	184
2.4. Cancelación del registro .....	187



**Capítulo II**

Control de legalidad de asambleas y reformas estatutarias de organizaciones que no ejercen actividad financiera sometidas a la supervisión de la superintendencia de la economía solidaria ..... 191

1. Control de legalidad de asambleas ..... 191
2. Nombramientos ..... 191
3. Control de legalidad de reformas estatutarias ..... 192
4. Disposiciones generales ..... 192

**Capítulo III**

Prórroga para la conversión de precooperativa a cooperativa ..... 193

1. Solicitud de prórroga ..... 193
2. Registro ..... 195
3. Normas supletorias ..... 195

**Capítulo IV**

Autorización de conversión de precooperativa a cooperativa ..... 196

1. Solicitud ..... 196
2. Registro ..... 197
3. Normas supletorias ..... 197

**Capítulo V**

Régimen de insolvencia patrimonial ..... 199

**Capítulo VI**

Autorización de asociación de personas naturales en organismos de segundo grado de carácter económico ..... 200

1. Solicitud ..... 200
2. Registro ..... 200

**Capítulo VII**

Exoneración de revisor fiscal ..... 201

**Capítulo VIII**

Normatividad aplicable a la contratación celebrada por las administraciones públicas cooperativas ..... 202

**Capítulo IX**

Instrucciones para la administración del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo en las organizaciones solidarias vigiladas por la superintendencia de la economía solidaria .....	204
1. Ámbito de aplicación.....	204
2. Alcance del sistema de administración del riesgo de lavado de activos y de la financiación del terrorismo .....	205
2.1. Etapas del SARLAFT.....	205
2.2. Elementos del SARLAFT.....	207
3. Plazos para la implementación del SARLAFT .....	227
4. Sanciones .....	227
5. Práctica insegura .....	228

**TÍTULO IV****De las actuaciones ante la superintendencia de la economía solidaria****Capítulo I**

Del derecho de petición en general.....	236
---	-----

**Capítulo II**

Solicitudes de información.....	236
---------------------------------	-----

**Capítulo III**

Consultas.....	236
----------------	-----

**Capítulo IV**

Quejas presentadas ante la superintendencia de la economía solidaria por deficiente prestación de los servicios de las organizaciones vigiladas o por violación de las normas que rigen su actividad.....	245
1. Definición .....	245
2. Presentación de quejas .....	245
3. Procedencia .....	245
4. Destinatarios.....	246
5. Requisitos .....	246
6. Trámite de quejas contra las organizaciones supervisadas formuladas ante la superintendencia.....	246

7. Trámite de quejas formuladas directamente ante las organizaciones de economía solidaria.....	247
8. Términos.....	248

### Capítulo V

Quejas y reclamos por la prestación de servicios de la superintendencia de la economía solidaria.....	250
---	-----

1. Trámite.....	250
2. Quejas anónimas.....	250
3. Término para responder las quejas y/o reclamos que se presenten por escrito ...	250

### Capítulo VI

Disposiciones varias.....	251
---------------------------	-----

1. Dependencia encargada de expedir certificaciones.....	251
2. Instrumentos de información al público .....	251

### Capítulo VII

Ejecutoria de las sanciones pecuniarias impuestas por parte de la superintendencia de la economía solidaria .....	251
---	-----

### Capítulo VIII

De los recursos en la vía administrativa.....	252
---	-----

1. Procedencia de los recursos .....	252
2. Oportunidad y presentación.....	252

## TÍTULO V

### De las disposiciones comunes a las organizaciones supervisadas

#### Capítulo I

De las obligaciones especiales de las organizaciones supervisadas .....	254
---	-----

1. Libros oficiales .....	254
1.1. Registro de libros.....	254
2. Función de registro .....	254
2.1. Registro de libros de comercio en medios electrónicos .....	255

3. Reformas estatutarias.....	255
3.1. Información sobre reformas estatutarias .....	255
3.2. Solemnización de la reforma .....	256
3.3. Autorizaciones previas especiales.....	256
3.4. Vigencia de las reformas estatutarias.....	256

## Capítulo II

Casos en los que se requiere la autorización previa de la Superintendencia de la Economía Solidaria.....	261
1. Transformación .....	261
1.1. Documentos requeridos para solicitar la autorización para la transformación .....	261
1.2. Registro .....	262
1.3. Normas supletorias.....	262
2. Incorporación y fusión.....	263
2.1. Documentos requeridos para solicitar la autorización para la incorporación o fusión por creación.....	263
2.2. Registro .....	264
2.3. Normas supletorias.....	264
3. Escisión .....	265
3.1. Documentos requeridos para solicitar la autorización de la escisión de organizaciones bajo la supervisión de la superintendencia de la economía solidaria .....	265
3.2. Registro .....	266
3.3. Normas supletorias.....	266

## Capítulo III

Administradores.....	269
1. ¿Quiénes tienen este carácter?.....	269
2. Deberes de los administradores .....	270
3. Prohibiciones .....	271
4. Responsabilidad de los administradores .....	272
4.1. Actuación y responsabilidad de los suplentes .....	272
4.2. Responsabilidad civil .....	273
5. Conductas punibles .....	273
6. Conflictos de interés .....	273

**Capítulo IV**

Pólizas de manejo .....	275
-------------------------	-----

**Capítulo V**

Código de buen gobierno .....	276
-------------------------------	-----

**Capítulo VI**

Revisoría fiscal .....	277
------------------------	-----

1. Importancia de la revisoría fiscal .....	277
---	-----

2. Objetivos de la revisoría fiscal .....	277
---	-----

3. Características de la revisoría fiscal .....	278
---	-----

4. Impartir instrucciones.....	278
--------------------------------	-----

5. Colaboración.....	279
----------------------	-----

6. Visitas y papeles de trabajo .....	279
---------------------------------------	-----

7. Revisoría fiscal y auditoría externa.....	279
--	-----

8. Dictamen e informe del revisor fiscal.....	280
---	-----

9. Precisiones relativas al dictamen .....	281
--	-----

10. Planeación del trabajo de la revisoría fiscal .....	282
---	-----

11. Evaluación del control interno.....	282
---	-----

12. Evidencia del trabajo .....	283
---------------------------------	-----

13. Normas de auditoría generalmente aceptadas.....	283
---	-----

14. Certificación por parte del revisor fiscal sobre información remitida a la superintendencia de la economía solidaria .....	283
---	-----

15. Nombramiento y apropiaciones para la gestión del revisor fiscal.....	284
--	-----

16. Obligación de las organizaciones solidarias de elegir revisor fiscal principal y suplente .....	285
--	-----

17. Ejercicio del suplente.....	285
---------------------------------	-----

18. Aplicación de los artículos 42 y 43 de la Ley 79 de 1988 a las organizaciones solidarias supervisadas .....	286
--	-----

**Capítulo VII**

Aspectos generales del “autocontrol” de las organizaciones de la economía solidaria..... 293

1. Definición de control social y sus características de interno y técnico ..... 294
  - 1.1. Definición de control social..... 294
2. Obligatoriedad del control social, interno y técnico en las organizaciones vigiladas y órganos a través de los cuales se debe cumplir..... 296
3. Instrucciones sobre juntas de vigilancia y demás órganos de control social de las organizaciones solidarias..... 297

**Capítulo VIII**

Momento a partir del cual pueden ejercer sus funciones los miembros de los órganos de administración, control y vigilancia de las organizaciones supervisadas ..... 300

**Capítulo IX**

Instrucciones sobre asambleas generales ..... 304

**Capítulo X**

Régimen de inhabilidades e incompatibilidades de las organizaciones supervisadas..... 310

1. Fuentes..... 310
  - 1.1. Legales ..... 310
  - 1.2. Estatutarias..... 311

**Capítulo XI**

Tasa máxima de interés que pueden cobrar las organizaciones supervisadas ..... 312

1. Autoridad competente para certificar el interés bancario corriente ..... 312
2. Tasa máxima de interés que pueden cobrar legalmente las organizaciones supervisadas ..... 312
3. Autoridades competentes para reliquidar créditos y determinar el delito de usura ..... 313
4. De la solución de conflictos transigibles entre las organizaciones supervisadas y sus asociados con ocasión del cobro de tasas de interés..... 313
5. Sumas que se reputan o no intereses ..... 314
6. Límites ..... 315

7. Reglamento de crédito, plan de amortización y pago anticipado de obligaciones .....	316
--	-----

8. Sanciones .....	316
--------------------	-----

### Capítulo XII

Ilegalidad de los embargos de pensiones por obligaciones adquiridas por deudores de cooperativas que no son asociados .....	318
---	-----

### Capítulo XIII

Procedimientos a seguir en los procesos de disolución y liquidación voluntaria .....	320
--	-----

1. Consideraciones generales .....	320
------------------------------------	-----

2. Requisitos previos para las cooperativas que ejercen actividad financiera.....	320
---	-----

3. Documentos para iniciar el proceso de liquidación de las organizaciones que no ejercen actividad financiera y las que ejercen actividad financiera y ha sido autorizada su liquidación .....	320
---	-----

4. Supervisión del trámite de la liquidación .....	322
--	-----

5. De las generalidades de Ley .....	326
--------------------------------------	-----

6. De los requisitos y responsabilidades del liquidador .....	326
---	-----

6.1. Calidad de los liquidadores o consideraciones generales.....	326
---	-----

6.2. Causas de remoción y cesación de funciones de los liquidadores .....	327
---	-----

6.3. Responsabilidad de los liquidadores .....	328
--	-----

6.4. Deberes de los liquidadores .....	329
--	-----

6.5. Honorarios .....	330
-----------------------	-----

6.6. Del pago de obligaciones .....	330
-------------------------------------	-----

6.7. Pólizas .....	330
--------------------	-----

6.7. Sanciones .....	330
----------------------	-----

6.8. Otras disposiciones .....	331
--------------------------------	-----

### Capítulo XIV

Procedimientos a seguir en los procesos de disolución y liquidación obligatoria, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 108 de la Ley 79 de 1988.....	338
---	-----

### Capítulo XV

Cobro y autoliquidación de la tasa de contribución.....	339
---	-----

### Capítulo XVI

Prácticas ilegales no autorizadas e inseguras .....	340
---	-----

## TÍTULO VI Procesos de toma de posesión

### PARTE I Disposiciones comunes para organizaciones en intervención forzosa administrativa

#### Capítulo I

Requisitos para la conformación de la lista de agentes especiales, liquidadores, contralores y revisores fiscales para las organizaciones supervisadas por la superintendencia de la economía solidaria ..... 344

1. Selección de aspirantes y conformación de la lista de agentes especiales, liquidadores, contralores y revisores fiscales ..... 344
2. Requisitos y documentos para solicitar inscripción en lista ..... 344
  - 2.1. Para las personas naturales ..... 344
  - 2.2. Para las personas jurídicas ..... 345
  - 2.3. Requisitos para aspirar al cargo de revisor fiscal o contralor ..... 346
3. Presentación de la solicitud ..... 347
4. Inscripción ..... 347
5. Conformación de la lista ..... 347
6. Desistimiento ..... 347
7. Designación ..... 348
8. Límite en la designación de liquidadores y agentes especiales ..... 348
9. Requisitos para posesión ..... 348
10. Inscripción en el registro y prueba de la representación legal ..... 349

#### Capítulo II

Facultades y deberes de los designados ..... 352

**Facultades y deberes de los agentes especiales** ..... 352

#### Capítulo III

Aspectos generales de la toma de posesión ..... 357

1. Concepto ..... 357
2. Normatividad aplicable ..... 357



4. Clases de toma de posesión .....	359
5. Medidas preventivas.....	360
6. Ejecución inmediata de la medida .....	361
7. Gastos de administración en los procesos de intervención forzosa administrativa.....	361
8. Atención a usuarios .....	362
9. Terminación de la existencia legal .....	363
10. Informe de finalización del proceso de liquidación forzosa administrativa.....	364
11. Informe de gestión del mandatario .....	365

## PARTE II

### Actividades del proceso de toma de posesión en las organizaciones solidarias que no ejercen la actividad financiera

#### Capítulo I

Información base para efectuar seguimiento a los procesos de toma de posesión general y toma de posesión para administrar.....	385
1. Toma de posesión general.....	385
1.1. Inventario preliminar de activos y pasivos .....	385
1.2. Diagnóstico integral .....	385
2. Toma de posesión para administrar.....	386
2.1. Plan de recuperación.....	386
2.2. Informe trimestral de seguimiento al plan de recuperación.....	387
2.3. Informe final de la gestión del agente especial.....	387
2.4. Rendición de cuentas .....	388

#### Capítulo II

Información base para efectuar seguimiento a los procesos de liquidación forzosa administrativa.....	390
1. Toma de posesión para liquidar .....	390
1.1. Plan operativo del proceso de liquidación .....	391
1.2. Informe trimestral de seguimiento al plan operativo de la liquidación .....	391
1.3. Informe final de la liquidación .....	391
1.4. Rendición de cuentas .....	392
1.5. Suspensión, reanudación, reapertura y reactivación.....	392

1.6. Enajenación de activos.....	394
1.7. Mecanismos de control y prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo.....	394
1.8. Prórrogas solicitadas por el liquidador.....	394

### PARTE III

## Instrucciones aplicables a las organizaciones que supervisa la delegatura para la supervisión de la actividad financiera del cooperativismo

### Capítulo I

Información base para efectuar seguimiento a los procesos de toma de posesión general y toma de posesión para administrar.....	400
1. Rendición de informes.....	400
1.1. Informe de diagnóstico integral.....	400
1.2. Plan de reactivación y/o recuperación.....	401
1.3. Informe de ejecución trimestral.....	402
1.4. Informe jurídico.....	403
1.5. Rendición de cuentas.....	403
1.6. Informes adicionales.....	403
1.7. Mecanismos de control y prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo.....	404

### Capítulo II

Información base para efectuar seguimiento a los procesos de liquidación forzosa administrativa.....	405
1. Rendición de informes.....	405
1.1. Informe de diagnóstico integral.....	405
1.2. Plan operativo anual.....	407
1.3. Informe de ejecución trimestral.....	408
1.4. Informe jurídico.....	408
1.5. Rendición de cuentas.....	409
1.6. Informes adicionales.....	409
1.7. Mecanismos de control y prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo.....	409

### Capítulo III

Contralor y revisor fiscal.....	410
---------------------------------	-----

<b>Fiscalización de las entidades en liquidación forzosa</b> .....	410
1. Características propias de la función de contraloría.....	410
2. Alcance del trabajo .....	411
3. Instrucciones y requerimientos particulares .....	411
4. Rendición de informes .....	411
4.1. Informe de diagnóstico integral.....	411
4.2. Informe sobre el plan operativo anual .....	412
4.3. Informe trimestral.....	412
4.4. Informe sobre la rendición de cuentas del liquidador .....	412

#### **Capítulo IV**

Procedimiento aplicable a los procesos de intervención forzosa administrativa.....	416
1. Venta de activos .....	416
2. Junta asesora .....	417
3. Suspensión de los procesos de liquidación forzosa administrativa.....	419
4. Prórrogas ante el gobierno nacional de los procesos de liquidación forzosa administrativa .....	419

### **TÍTULO VII**

#### **Anexos, vigencia y normas derogadas**

Anexos.....	424
<b>Derogatoria y vigencia</b> .....	425

## RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL

1. ¿Cómo se clasifican las entidades sin ánimo de lucro ( <b>en adelante ESAL</b> ) para efectos tributarios? .....	426
2. ¿Cuáles son las ESAL no contribuyentes o no declarantes? .....	426
3. ¿Cuáles son las ESAL no contribuyentes que declaran ingresos y patrimonio?....	427
4. ¿Cuáles son las entidades que pueden o podrán ser contribuyentes del Régimen Tributario Especial ( <b>en adelante RTE</b> )? .....	427
4.1. ¿Cuáles son las actividades meritorias? .....	427
5. ¿Cuáles son las tarifas del impuesto sobre la renta y complementario que aplica para las entidades del RTE? .....	429
6. ¿Qué es la calificación del RTE? .....	430
6.1. ¿Cómo se solicita la calificación como entidad perteneciente al RTE para las ESAL que se creen en el año 2018? .....	430
6.2. ¿Cómo se solicita la calificación como entidad perteneciente al RTE para las ESAL que se crearon en el año 2017? .....	431
6.3. ¿Qué procedimiento deben adelantar las entidades y cooperativas que se crearon en el año 2016 y anteriores que deseen continuar en el RTE? .....	432
6.4. ¿Cuáles son los efectos en el impuesto sobre la renta y complementario generados por la calificación, permanencia, actualización y exclusión del régimen tributario especial? .....	434
7. ¿En qué consiste el registro web? .....	435
7.1. ¿Qué información contendrá el registro web? .....	435
7.2. ¿Cómo deben presentarse las solicitudes? .....	437
7.3. ¿Cuáles son los formularios, prevalidadores y formatos soporte para las solicitudes? .....	437
8. ¿Cómo opera la exclusión del RTE? .....	437
8.1. ¿Cuáles son las causales de exclusión del RTE? .....	438
8.2. ¿Cómo opera el procedimiento para la exclusión de las entidades del RTE para las entidades de que trata el artículo 19-4 del estatuto tributario? .....	439
8.3. En caso de exclusión del RTE, ¿es posible podrán solicitar la readmisión? .....	440
8.4. ¿Cuáles son los efectos de la readmisión en el RTE del impuesto sobre la renta y complementario de los contribuyentes de que trata el artículo 19-4 del Estatuto Tributario? .....	441
8.5. ¿Es procedente la renuncia al RTE? .....	441

9. ¿Cómo se determina del beneficio neto o excedente de las entidades del RTE? .....	441
9.1. ¿Qué se entiende por ingresos? .....	442
9.2. ¿Qué se entiende por egresos? .....	443
9.3. ¿Qué se entiende por inversiones? .....	443
9.4. ¿Qué se entiende por patrimonio? .....	444
10. Los contribuyentes, ¿están obligados a la determinación de la renta por comparación patrimonial? .....	445
10.1. ¿Cuál es el tratamiento de las pérdidas fiscales? .....	445
10.2. ¿En qué casos opera la exención del beneficio neto o excedente?.....	446
<b>Bibliografía</b> .....	448