

The Deloitte logo is positioned in the top left corner of the page. It consists of the word "Deloitte" in a bold, dark blue, sans-serif font, followed by a small yellow dot.

Asesoramiento Legal y Tributario  
Información correcta en el  
momento preciso



---

## International Tax Review 2014 Americas Tax Awards Colombia Tax Firm of the Year.

Deloitte Colombia obtuvo por cuarta vez, y segundo año consecutivo, el galardón como la Mejor Firma de Impuestos del Año 2014 en Colombia, otorgado por la International Tax Review; reconocimiento basado en proyectos en impuestos corporativos, impuestos indirectos y litigios tributarios.

Este premio es un reconocimiento a la confianza que los clientes han depositado en la firma, y al compromiso del equipo de profesionales que siempre vela por brindar un servicio de calidad.





# Legal Services

## Legal Corporativo, Comercial, Cambiario y Contractual

### Derecho de sociedades:

- Incorporación de entidades en Colombia, registro y constitución de entidades legales, obtención de registros tributarios y corporativos.
- Consultoría en procesos societarios de reformas estatutarias, transformación, fusión, escisión y procesos de reorganización empresarial. Due diligence legal.

### Estructuración legal:

- Análisis de los requisitos legales que se generan por sus actividades en Colombia y asesoría para la escogencia del tipo de estructura legal requerida.

### Asesoría jurídica en derecho comercial:

- Asesoría integral en materia de derecho comercial para el seguro ejercicio de los negocios.

### Servicios de secretaría general:

- Manejo de actas y libros corporativos.
- Representación de accionistas en juntas y/o asambleas de socios.
- Representación legal.

### Asesoría contractual:

- Consultoría permanente en materia de derecho contractual privado, revisión, elaboración y negociación de contratos de naturaleza privada.

### Asesoría en propiedad intelectual:

- Registro, licenciamiento y renovación de registros marcarios.

### Asesoría cambiaria:

- Acompañamiento y asesoría en operaciones cambiarias de las compañías, manejo de cuentas en el exterior, inversión, endeudamiento externo y garantías



## Legal Laboral, Seguridad Social e Inmigración

### Inmigración:

- Solicitud y trámite de visados de negocios, temporales, permisos especiales de residencia, permisos de trabajo y visas de beneficiarios.

### Planes de remuneración y contratos laborales:

- Diseño de planes de compensación a empleados de su Compañía y asesoría en la implementación de modelos de contratación laboral y por servicios.

### Asesoría en seguridad social:

- Respeto de empleados directivos y contratistas, brindamos alternativas para el manejo de las obligaciones con el sistema de seguridad social integral de su Compañía en Colombia.

### Visas:

- Solicitud y trámite de visas de negocios, de trabajador y de beneficiarios (si aplica).

### Asesoría en planes de pensión:

- Proponer y asesorar al cliente en el diseño de planes de pensión para los extranjeros en Colombia que no deseen domiciliarse definitivamente en el país.

### Planes de remuneración y contratos laborales:

- Diseño de planes de remuneración y tipos de contrato laboral.

### Asesoría laboral continuada:

- Atención oportuna de las consultas planteadas por su Compañía relacionadas con temas de derecho laboral individual, colectivo, seguridad social e inmigración.

### Optimización de beneficios laborales y planes de compensación:

- Derivado de la estructuración salarial de la compañía con sus empleados, brindamos alternativas para la optimización en el pago de la remuneración mensual a los trabajadores en el campo del derecho laboral individual y de la seguridad social. En caso de ser aplicable, asesoramos a su Compañía durante las fiscalizaciones de las autoridades laborales y en los eventuales procesos administrativos y judiciales en contra de su Compañía.

### Due diligence laboral, revisión de procedimientos laborales y auditorías internas laborales:

- Revisión en los campos del derecho laboral y seguridad social con el fin de evaluar y cuantificar las potenciales contingencias de su Empresa o de empresas en proceso de inversión por parte de su Compañía.



## Litigios y Resolución de Controversias

### Atención de controversias:

- Atención de procesos administrativos y judiciales, con el fin de impugnar por los medios adecuados actos proferidos por las autoridades en materia tributaria, aduanera, cambiaria y demás actuaciones de la administración pública. Igualmente, representamos los intereses de nuestros clientes en litigios de naturaleza comercial y laboral.

### Principales litigios:

- Impuestos Nacionales (renta, patrimonio, timbre, GMF e IVA).
- Impuestos territoriales (ICA, Alumbrado Público, impuesto al consumo, estampillas).
- Derecho Tributario Internacional (Convenios de Doble Imposición, Decisión 578 de la CAN).
- Retenciones en la fuente.
- Precios de Transferencia.
- Cambios internacionales.
- Procesos Sancionatorios tributarios y aduaneros.
- Reportes de Medios Magnéticos.

### Litigio estratégico:

- Interposición de acciones de nulidad e inconstitucionalidad.
- Atención de acciones constitucionales: tutela, populares, de grupo y de cumplimiento.
- Preparación y elaboración de acciones para la defensa de nuestros clientes.
- Defensa de los intereses de nuestros clientes frente al uso de las acciones constitucionales.
- Acompañamiento en mecanismos alternativos de resolución de conflictos.

### Consultoría:

- Elaboración de mapas litigiosos con la exposición de los argumentos que fundamenten vicios de forma y de fondo de los actos administrativos que sean proferidos en contra de nuestros clientes.
- Diseño de estrategias litigiosas para ser implementadas tanto en vía gubernativa como jurisdiccional las cuales redundan en beneficio de nuestros clientes.

## Sector Público, Medio Ambiente y TICS

### Asesoría en gestión contractual:

Acompañamiento en la consecución del Registro Único de Oferentes, así como en la estructuración y participación en procesos de selección contractual con el Estado.

### Cumplimiento regulatorio:

- Consultoría jurídica mediante la elaboración e implementación de soluciones de "compliance" regulatorio con enfoque a reporting.

### Estabilidad jurídica:

- Asesoramiento y seguimiento a la solicitud de contrato de estabilidad jurídica ante el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.
- Auditoría externa al cumplimiento de las obligaciones derivadas de contrato de estabilidad jurídica.

### Gestión anticorrupción:

- Diagnóstico de las políticas y disposiciones internas de las entidades y empresas del sector público y privado en materia de anticorrupción de conformidad con la legislación vigente y las mejores prácticas en la materia.
- Asesoramiento a entidades públicas en la formulación de estrategias anuales de lucha contra la corrupción.
- Asesoría jurídica en regulación TIC así como en el diagnóstico e implementación de las obligaciones asociadas al régimen de protección de datos personales: Asesoría en materia de régimen legal de TIC y disposiciones especiales de hábeas data de información financiera y personal.
- Asesoría en derecho ambiental: licencias, permisos, autorizaciones y trámites ante las autoridades ambientales.



## Infraestructura

### Iniciativas públicas y privadas de proyectos de infraestructura:

- Asesoramiento a entidades públicas, estatales y territoriales, y agentes privados en las etapas de pre-factibilidad, factibilidad y/o estructuración legal de proyectos de infraestructuras (carreteras, aeropuertos, ferrocarril, sistemas de transporte urbano, energía, agua, activos afectos a servicios públicos y equipamientos públicos) bajo esquemas de Asociación Público Privada.

### Licitaciones públicas de proyectos de infraestructura:

- Asesoramiento a entidades públicas y privadas durante los procedimientos de licitación pública (fase precontractual) emitiendo conceptos sobre riesgos, recursos o acciones interpuestas, requisitos técnicos y económicos de los candidatos de los contratistas, cláusulas de los pliegos, constitución de consorcios o uniones temporales de empresas, formalización de los contratos y garantías.

### Asesoría en resolución de conflictos:

- Asesoramiento a entidades públicas y privadas durante la ejecución (contratos de financiación, procedimientos de equilibrio financiero, modificaciones, reclamaciones) y liquidación de los contratos (acciones judiciales, conciliación, arbitramento u otros mecanismos alternativos de resolución de conflictos).

### Due diligence:

- Elaboración de Due Dligence en procesos de financiación de proyectos de infraestructuras u operaciones mercantiles de fusiones, venta de sociedades concesionarias o titulares de contratos de proyectos de infraestructuras.



# Customs, Global Trade & Indirect Tax

## Asesoría especializada aduanera:

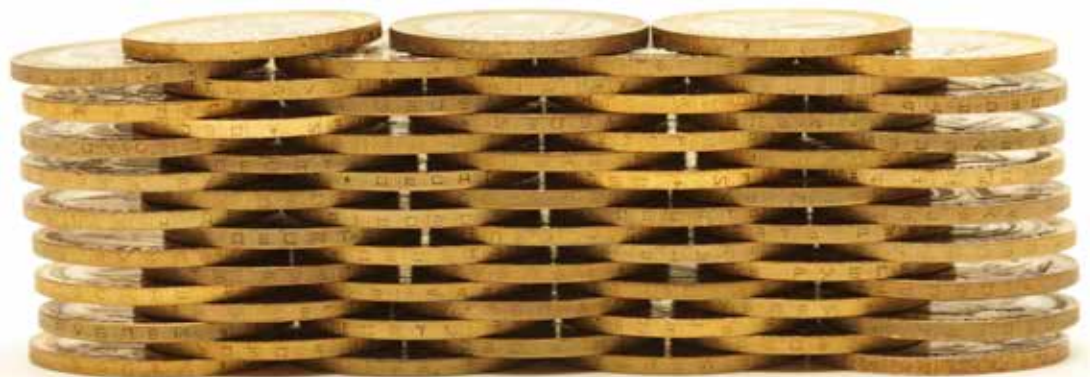
- Clasificaciones arancelarias previas y oficiales, revisiones aduaneras y cambiarias, diferimientos y desdoblamientos arancelarios, servicios destinados a Operadores Económicos Autorizados (OEA), Usuarios Aduaneros Permanentes (UAP), Usuarios Altamente Exportadores (ALTEX), Depósitos Aduaneros, Sociedades de Comercialización Internacional y Plan Vallejo.

## Zonas francas:

- Evaluación de las condiciones requeridas para la declaratoria y operación de Zonas Francas Permanentes, Zonas Francas Permanentes Especiales y calificación de Usuarios Industriales de Bienes y/o Servicios. Estas actividades incluyen:
  - Estudio de prefactibilidad.
  - Estructura del Plan Maestro de Desarrollo General y solicitud de declaratoria ante la DIAN.
  - Estructuración del modelo de negocios específico para la actividad del usuario dentro del régimen de zona franca, levantamiento de procedimientos y elaboración de manuales.
  - Asesoría y consultoría permanente.
  - Auditorías externas.

## Acuerdos comerciales:

- Asesoría en la definición y aplicación de estrategias para el aprovechamiento de los acuerdos comerciales, la cual incluye:
  - Identificación e Implementación de oportunidades arancelarias y tributarias provenientes de los acuerdos comerciales.
  - Asesoría en temas relacionados con reglas de origen, compras públicas, principio de trato nacional, obstáculos técnicos al comercio y normas sanitarias y fitosanitarias.
  - Consultoría sobre el tratamiento dado a los acuerdos comerciales por las autoridades colombianas.





### Valoración en aduanas:

- Verificación del debido cumplimiento de las normas de valoración, acompañamiento en las controversias suscitadas por las aduanas en los temas de valor y asesoría y/o representación frente a los requerimientos aduaneros y liquidaciones oficiales expedidos por la DIAN, en los cuales se cuestione el valor en aduana declarado.

### Cambios internacionales:

- Revisión de obligaciones cambiarias asociadas a procesos de importación y exportación de bienes, asesoría en el manejo de la normatividad cambiaria vigente, cuantificación de riesgos asociados a las contingencias cambiarias y asesoría en la prevención de futuros cuestionamientos.

### Impuestos indirectos:

- Consultoría en el manejo y planeación fiscal para garantizar la legalidad de su cobro y adecuado pago en materia de impuestos indirectos, tales como: Impuestos sobre las ventas, Impuesto de industria y comercio, Impuesto al consumo.



# Global Business Tax

## Business Tax

### Estructuración tributaria de la operación:

- Contribuimos a evaluar integralmente las alternativas fiscales más eficientes para realizar negocios y disminuir las cargas tributarias que se derivarán de acuerdo a la legislación tributaria vigente.

### Consultoría tributaria permanente:

- Comprende el estudio y respuesta a las consultas verbales o escritas del “día a día” formuladas por parte de las compañías, que requieran de una opinión para su aplicación o entendimiento.

### Acompañamiento en la preparación de las declaraciones tributarias:

- Ofrecemos preparar las declaraciones tributarias tales como impuesto de renta, impuesto de renta sobre la equidad (CREE), retención en la fuente, IVA, impuesto de industria y comercio y formato 1732.

### NIIF:

- Diagnóstico e implementación de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

### FATCA:

- Ley de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras (FATCA).

## International Tax

### Acompañamiento tributario en la decisión de ingresar al país:

- Ofrecemos entregar un marco general del sistema tributario actual, que podría afectar a la compañía que desea ingresar a nuestro país.

### IES - Servicios para la expansión internacional:

- Asesoría en torno a las actividades de inicio de operaciones internacionales nuevas.
- Selección de la estructura de inversión.
- Servicios transversales coordinados desde Colombia.

### ISTR - Estrategia internacional para el análisis de impuestos:

- Optimización de la tasa real impositiva (ETR).
- Gestión del riesgo fiscal.
- Optimización del flujo de caja.

### Fusiones y adquisiciones internacionales:

- Estrategias para mejorar la eficiencia fiscal.
- Identificación de riesgos fiscales potenciales.
- Optimización de la estructura de inversión.

## Transfer Pricing

- Elaboración de la documentación comprobatoria.
- Planeación.
- Diseño de políticas, no sólo para operaciones internacionales sino también entre vinculados locales.
- Consultoría especial y/o permanente.
- Acompañamiento en el diseño y negociación de Acuerdos Anticipados de Precios (APAs).
- Asignación de ingresos, costos y gastos a sucursales y establecimientos permanentes.
- Apoyo en todas las etapas del proceso de discusión con las autoridades tributarias.



## Mergers & Acquisitions

### Due diligence:

- Nuestro objetivo es revisar la situación legal y tributaria de una empresa determinada, con el fin de identificar las contingencias que ésta tenga, en un período de tiempo, antes de la realización de la operación.

### Estructuración tributaria:

- Estrategia tributaria y simplificación de las estructuras corporativas.
- Revisión y optimización del impacto tributario derivado de la operación

## Tax Management Consulting

### Outsourcing tributario:

- Comprende la organización, planificación y ejecución del programa de trabajo necesario para el cumplimiento de las obligaciones tributarias por un período determinado, bajo la responsabilidad de Deloitte.

### Loan staff:

- Buscamos brindar un recurso humano con experiencia en el sector, para que apoye a la compañía en todos sus requerimientos de cumplimiento fiscal, bajo la supervisión y responsabilidad de ésta.

## Private Company Services

### Servicios a compañías privadas:

- Asesoría tributaria para empresas pequeñas y medianas.
- Cumplimiento tributario.
- Planeación tributaria local e internacional (Convenios de Doble Imposición, etc.).

### Asesoría tributaria para accionistas de empresas privadas:

- Residencia fiscal.
- Planeación sucesoral.
- Cumplimiento tributario.

## R&D Government Incentives

- Incentivos tributarios (investigación y desarrollo, ambiental).
- Trámite de solicitud ante las autoridades



# Global Employer Services

## Asesoría integral para expatriados:

- Asesoría fiscal para los expatriados frente a sus obligaciones tributarias del ingreso o salida de Colombia.
- Análisis de las implicaciones fiscales para el expatriado, con ocasión de inclusión en la nómina local.
- Análisis particular de la situación fiscal del expatriado, una vez se conoce su vinculación laboral, su permanencia en Colombia y sus actividades a realizar.
- Declaración de renta.
- Trámites ante las autoridades.
- Tax Equalization.



# Business Process Solutions BPS

## Contabilidad y finanzas:

- Cuentas por pagar.
- Cuentas por cobrar.
- Conciliación de cuentas.
- Facturación e Inventarios.
- Soporte administrativo tesorería.
- Control contable de Activos fijos.
- Conversión de estados financieros a USGAAP e IFRS.
- Consolidación de estados financieros.
- Contabilidad local y corporativa .
- Reportes financieros locales y corporativos.

## Diagnóstico contable:

- Revisión de la composición de las principales cuentas de los estados financieros y sus conciliaciones.

## Diagnóstico e implementación

### NIF:

- Diagnóstico y soporte en la implementación de las Normas Internacionales de información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés).

### Nómina:

- Liquidación y pago de nómina.
- Manejo y control de aportes a la seguridad social.
- Contabilización y reporte.
- Liquidaciones de personal.
- Manejo de nómina de expatriados.





#### **Diagnóstico Nómina:**

- Validación del cumplimiento de la normatividad laboral y tributaria en la liquidación de nómina.
- Revisión de la parametrización del software.

#### **Recursos Humanos:**

- Apoyo administrativo en el mantenimiento de hojas de vida.
- Soporte para responder consultas de los empleados.
- Certificaciones laborales.
- Apoyo administrativo en reclutamiento y contratación.
- Portal de recursos humanos con soluciones de soporte administrativo.

#### **Consultoría Funcional y por Procesos:**

- Asignación de personal para verificar las funcionalidades en la implementación de un ERP.
- Apoyo como consultores funcionales en la implementación de sistemas contables – ERP.

#### **Tecnología:**

- Hosting de las aplicaciones para procesar la contabilidad y la nómina.



## Deloitte en Colombia

### Bogotá

Carrera. 7 No. 74 - 09  
Teléfono: (1) 5461810  
Fax: (1) 2178088

### Barranquilla

Ed. World Trade Center  
Calle 76 No. 54 - 11 Of. 1101/02  
Teléfono: (57-5) 3608306  
Fax: (57-5) 3608309

### Cali

Edificio Centroempresa  
Calle 64 Norte No. 5B - 146  
Sector C, Piso 3  
Teléfono: (57-2) 8837027 / 5449  
Fax: (57-2) 8834836

### Medellín

Ed. Corficolombiana  
Calle 16 Sur No. 43A - 49 P. 9 y 10  
Teléfono: (57-4) 3138899  
Fax: (57-4) 3139343

## Contactos

### Socio Director Tax & Legal

**Pedro Sarmiento**  
psarmiento@deloitte.com

### Socios Tax & Legal

**Mario Andrade**  
maandrade@deloitte.com

**Diego Franco**  
dfranco@deloitte.com

**José Guarín**  
jguarin@deloitte.com

**Mario Zapata**  
rzapata@deloitte.com

**John Mario Parra**  
jparra@deloitte.com

**Julian Moreno**  
jmorenop@deloitte.com

**Magday Pérez**  
mperezfranco@deloitte.com

[www.deloitte.com/co](http://www.deloitte.com/co)