

1 Presentación de la Firma

Pardo & Asociados Estrategias Tributarias S. A.

Es una firma de consultoría tributaria fundada en 1988. En la actualidad, la firma cuenta con un grupo interdisciplinario de profesionales en las áreas del derecho, economía, contaduría, administración de empresas e ingeniería de sistemas, lo que le permite ofrecer un servicio de asesoría tributaria integral.

Adicionalmente, la firma presta los servicios de asesoría en las áreas de cambios internacionales, inversión extranjera, comercio exterior y aduanas, servicios de planeación tributaria, elaboración de estudios de precios de transferencia, atención de procesos, outsourcing de impuestos, así como la asesoría para la suscripción de contratos de estabilidad jurídica, calificación de zonas francas.

Durante los últimos 20 años, la firma ha prestado sus servicios de consultoría a diferentes países, en el diseño e implementación de sus reformas tributarias. En este campo, ha asesorado a los siguientes países: Colombia, Ecuador, Venezuela, Perú, Bolivia, Nicaragua y Macedonia.

Actualmente, la firma está dedicada a la asesoría tributaria, cambiaria, de inversión extranjera, comercio exterior y aduanas a empresas nacionales e internacionales con negocios en Colombia y en el exterior.



Pardo & Asociados

Estrategias Tributarias

2 Servicios

En el área tributaria la asesoría comprende:

Los impuestos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN (Impuestos sobre la Renta, Impuesto al Patrimonio, Impuesto a las Ventas - IVA, Impuesto de Timbre, Gravamen a los Movimientos Financieros - GMF, Retención en la Fuente, Impuesto sobre la Renta para la Equidad - CREE e Información Exógena en Medios Magnéticos), los impuestos municipales (Impuesto de Industria y Comercio, Impuesto Predial y Sobretasa a la Gasolina) y los impuestos departamentales (Impuesto al Consumo, Impuesto de Registro y Estampillas), así como la atención de procesos Administrativos y Judiciales, y envío permanente de información actualizada.

Adicionalmente la firma presta los servicios de planeación tributaria, elaboración de Estudios de Precios de Transferencia, estructuración de negocios.

En el área de Cambios Internacionales la asesoría comprende:

Régimen cambiario colombiano, pagos por importaciones y exportaciones de bienes, endeudamiento externo, inversión extranjera, cuentas de compensación, movimiento de divisas del mercado libre, importación y exportación de servicios, gestiones ante el Banco de la República, procesos administrativos y judiciales, y envío permanente de información actualizada.

En materia de Comercio Exterior y Aduanas la asesoría comprende:

Legislación de comercio internacional, regulación aduanera colombiana, regímenes especiales de importación y exportación, zonas francas, zonas aduaneras especiales, mecanismos de promoción de exportaciones, Plan Vallejo, pago de tributos aduaneros, clasificación arancelaria, valoración aduanera, procesos administrativos y judiciales, y envío permanente de información actualizada.

En materia de Inversión extranjera la asesoría comprende:

Asesoría legal en materia de inversiones internacionales, inversión extranjera en Colombia, inversión colombiana en el exterior, gestiones ante el Banco de la República y registro de inversión extranjera.

La firma cuenta dentro de sus clientes permanentes, con más de 250 empresas importantes del país, tanto nacionales como multinacionales, con una de las siguientes modalidades de consultoría, según lo prefiera el cliente.

- **Consultoría por horas**
- **Consultoría permanente**

Dentro de estas dos modalidades, la firma ofrece los siguientes servicios:

- **Solución de consultas específicas.**
- **Manejo de procesos en la vía gubernativa y jurisdiccional.**
- **Evaluación tributaria, aduanera, cambiaria y financiera de proyectos.**
- **Planeación tributaria, aduanera y cambiaria.**
- **Revisión y preparación de declaraciones tributarias.**
- **Suministro permanente de información a través del correo electrónico y la página web.**
- **Elaboración de estudios de precios de transferencia**
- **Asesoría y gestión para la calificación de zonas francas**
- **Clasificación arancelaria**
- **Asesoría y gestión en la suscripción de Contratos de Estabilidad Jurídica con la Nación**



3 Miembros de la Firma

Santiago Pardo Ramírez

Economista Industrial de la Universidad de los Andes (1977).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Director de Impuestos Nacionales de Colombia (1986-1988); Asesor en reformas tributarias de los Gobiernos de Colombia, Ecuador, Venezuela, Perú, Bolivia, Nicaragua y Macedonia; Profesor en los programas de Alta Gerencia de la Universidad de los Andes; Coautor del libro "Ajustes por Inflación en la Tributación Colombiana"; Asesor del Congreso de la República de Colombia en el trámite de la Reforma Tributaria Ley 223 de 1995; Asesor del Ministro de Trabajo de Colombia; Asesor del Ministro de Hacienda de Colombia en la reglamentación de ajustes por inflación; Asesor del Gobierno del Perú en la Reforma Tributaria de 1991; Asesor de la Presidencia de la República y del Congreso de Colombia en temas tributarios y económicos; Conferencista en las áreas tributaria y económica; Consultor y Asesor Empresarial en temas tributarios, de planeación financiera y estructuración de negocios, en especial en operaciones de fusión, escisión y adquisición, contratos de concesión, leasing y fiducia mercantil; en análisis y estructuración de estudios y declaraciones de precios de transferencia, y en estructuración de los términos y normas para la solicitud de suscripción de contratos de estabilidad jurídica; preparación y revisión de declaraciones tributarias; Consultor y Asesor en temas de restructuración de patrimonios familiares,

Idiomas: Español e Inglés.

Luis Eduardo Avellaneda González

Contador Público de la Universidad Central (1985).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Jefe de Impuestos de empresas multinacionales; Conferencista en el área tributaria; Consultor y Asesor Empresarial en temas tributarios, contables y de planeación tributaria, en especial en operaciones de fusión, escisión y adquisición, contratos de concesión, leasing y fiducia mercantil; preparación y revisión de declaraciones tributarias, en aspectos tributarios de operaciones financieras; y gestión de diagnósticos tributarios (Due Diligence).

José Hernando González Bernal

Contador Público de la Universidad Piloto de Colombia (1989).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Revisor Fiscal y Auditor Financiero; Consultor y Asesor empresarial en temas tributarios, contables y de planeación tributaria, en especial en operaciones de fusión, escisión y adquisición, contratos de concesión, leasing y fiducia mercantil; gestión de diagnósticos tributarios (Due Diligence); preparación y revisión de declaraciones tributarias; Profesor Universitario en áreas de contabilidad, auditoría y costos; Conferencista en el área tributaria.

Ricardo Ramírez Acuña

Administrador de Empresas de la Universidad de la Salle (1987) y Abogado de la Universidad Santo Tomás (1989), con Maestría en Derecho Económico de la Universidad Javeriana de Bogotá (1992). En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Abogado de la Junta Directiva del Banco de la República; Consultor del Banco Mundial; Director de Aduanas Nacionales (1998-2002); Director de la Oficina Comercial de Colombia ante la Unión Europea; Profesor de las Universidades del Rosario y Externado de Colombia; Coautor del Estatuto Aduanero y sus reglamentaciones; Consultor y Asesor empresarial en temas de tributos aduaneros, legislación cambiaria, inversión extranjera y comercio exterior; Conferencista en temas cambiarios; Asesor y Gestor para la calificación de Zonas Francas.

Idiomas: Español e Inglés.



Pardo & Asociados

Estrategias Tributarias

Luz María Escorcía Vargas

Abogada de la Universidad de los Andes (1987), con especializaciones en Tributación de la misma Universidad (1993) y en Derecho Comercial de la Universidad Externado de Colombia (1995).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Coordinadora del Postgrado en Tributación de la Universidad de los Andes; Funcionaria de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN; Conjuez del Tribunal Administrativo de Cundinamarca; Consultora y Asesora en temas tributarios, en especial en manejo de litigios en la vía gubernativa y jurisdiccional, tales como recursos, peticiones, demandas de inconstitucionalidad, de nulidad con o sin restablecimiento del derecho, y acciones constitucionales (tutela, de cumplimiento, de grupo y acciones populares).

Idiomas: Español e Inglés.

Adriana Vargas Mora

Contadora Pública de la Universidad Libre de Colombia (1992).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Auditora en áreas contable y tributaria; Consultora y Asesora empresarial en temas tributarios, contables, planeación tributaria, información en medios magnéticos, contratos de leasing y fiducia mercantil, estrategias tributarias en pagos laborales; preparación y revisión de declaraciones tributarias.

Juana María Caballero Orozco

Economista Empresarial de la Universidad Autónoma de Manizales (1997); Especialista en Gerencia de Impuestos de la Universidad Externado de Colombia (2000).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Jefe de Presupuesto y analista financiera en empresas del sector real y financiero; Consultora y Asesora empresarial en temas tributarios, económicos y de planeación tributaria, en especial en operaciones de fusión, escisión y adquisición, contratos de concesión y leasing; revisión de declaraciones tributarias; análisis y estructuración de estudios y declaraciones de precios de transferencia; estructuración de los términos y normas para la solicitud de suscripción de contratos de estabilidad jurídica.

Idiomas: Español e Inglés.



Pardo & Asociados

Estrategias Tributarias

Inés Helena Gómez Sánchez

Abogada de la Universidad Pontificia Bolivariana de Medellín (1986); Especialista en Finanzas de la Universidad EAFIT de Medellín (1993); Especialista en Régimen Jurídico, Contable y Financiero en Impuestos de la Universidad de los Andes (1996).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Funcionaria de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN-, en diversas áreas, tales como jurídica, de recaudo y cobranzas, y como Administradora local de Impuestos y Aduanas; Asesora Tributaria Corporativa de empresas multinacionales del sector industrial y comercial; así como Consultora y Asesora Externa empresarial en materia tributaria en los ámbitos nacional y territorial, estructuración de proyectos y relaciones contractuales nacionales e internacionales, reorganizaciones empresariales, planeación tributaria, estudios de legislación comparada y estructuración de propuestas legislativas; Profesora Universitaria de derecho tributario y Conferencista en el área tributaria.

Alejandro Rodríguez Mayorga

Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia (1995), Especialista en Gerencia Tributaria de la Universidad Piloto de Colombia (1997).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Director Jefe de Impuestos en Administradora de Fondos de Pensiones y en Entidades Financieras; Revisor fiscal de varias empresas; Consultor y Asesor empresarial en temas tributarios, contables, financieros y de planeación tributaria, en especial en contratos de concesión, leasing y fiducia mercantil, en aspectos tributarios de operaciones financieras; y gestión de diagnósticos tributarios (Due Diligence); preparación y revisión de declaraciones tributarias.

Felipe Gómez Ospina

Abogado de la Universidad de Caldas (2002); Especialista en Derecho Financiero de la Universidad del Rosario (2004); Especialista en Derecho Tributario de la Universidad de Rosario (2005); Property Tax and Real Estate Valuation del Lincoln Institute Of Land Policy (2007).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Asistente Jurídico; Consultor y Asesor empresarial en temas tributarios en especial en impuestos territoriales y en manejo de litigios en la vía gubernativa, tales como recursos y peticiones.

Idiomas: Español e Inglés.



Pardo & Asociados

Estrategias Tributarias

Sandra Cristina Mora Soto

Abogada de la Universidad de Medellín (1988); Especialista en Derecho Comercial de la Universidad Pontificia Bolivariana (1990); Especialista en Negociación y Relaciones Internacionales de la Universidad de los Andes (1993).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como funcionaria de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN; Coautora de la Legislación Aduanera (1999) y del libro Nuevo Estatuto Aduanero (2002); Consultora y Asesora Empresarial en temas de aduaneros, de comercio exterior, valoración aduanera y para la calificación de Zonas Francas; Profesora en legislación aduanera.

Esmeralda Chaparro Espinosa

Contadora Pública de la Universidad Santo Tomás (1991).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Directora Contable y Financiera en empresas de servicios; Revisor fiscal; Directora de Outsourcing de Impuestos; preparación de declaraciones tributarias y de información en medios magnéticos; Consultora y Asesora en temas tributarios y de planeación tributaria.

David Ricardo Ramírez Castaño

Abogado de la Universidad de Los Andes (2000); Especialista en Tributación de la Universidad de Los Andes (2002); Diplomado en Derecho Aduanero de la Universidad Javeriana de Bogotá (2004).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Coordinador Jurídico en empresa de servicios; Consultor y Asesor empresarial en temas tributarios, en especial en manejo de litigios en la vía gubernativa y jurisdiccional.

Idiomas: Español e Inglés.



Pardo & Asociados

Estrategias Tributarias

Héctor Hugo Gaitán Peña

Abogado de la Universidad Externado de Colombia (1992); Especialista en Derecho Tributario de la Universidad del Rosario (1994); Contador Público de la Universidad Javeriana (1997); Especialista en Finanzas Corporativas del CESA (2001); MBA de la Universidad de Chile (2005).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Abogado de la Secretaría de Hacienda del Distrito; Abogado redactor de publicaciones especializadas en legislación tributaria; Gerente de servicios tributarios en firmas de auditoría y asesoría tributaria; Gerente de Impuestos en empresas multinacionales; Consultor y Asesor Empresarial en temas de planeación fiscal; Profesor universitario en temas de regulación contable y revisoría fiscal.

Edgar Acuña Cubillos

Contador Público de la Universidad Central (1997); Especialista en Derecho Tributario de la Universidad Externado de Colombia (2003); Abogado de la Universidad Católica de Colombia (2010).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como jefe de impuestos en empresas de servicios; Consultor y Asesor en temas tributarios en especial en impuestos territoriales y en manejo de litigios en vía gubernativa, tales como recursos, peticiones, emplazamientos y requerimientos.

Carolina Quijano Álvarez

Abogada de la Universidad Externado de Colombia (2004); Especialista en Derecho Tributario de la misma universidad (2004-2005). Amplia experiencia en respuestas a requerimientos especiales, recursos e interposición de recursos ante las Administraciones Tributarias, Aduaneras y Cambiarias.

Elaboración de recursos en vía gubernativa a nivel municipal, departamental y nacional. Representación judicial ante la Jurisdicción Contencioso Administrativo, en juzgados Administrativos, Tribunales Administrativos a nivel Nacional y Consejo de Estado. Asesoría en materia de cambios internacionales y planeación comercial y tributaria.

En derecho comercial, amplia experiencia en la elaboración y revisión de contratos, reorganización empresarial.



Alejandro Pinzón Naranjo

Abogado (2008) y Especialista en Tributación de la Universidad de los Andes.

Idiomas: Español e Inglés.

Carlos Ariel Castaño Arias

Contador Público de la Universidad de Manizales (1996); Especialista en Derecho Tributario (2005); Magister – Derecho Tributario de la Universidad Externado de Colombia (2012); Título de Abogado de la Universidad la Gran Colombia Bogotá (2013). Docente de Postgrados en las Universidades de La Amazonía, Universidad de Boyacá; Consultor en compañías del sector real y financiero – Asesor Contable, Tributario y Revisor Fiscal de entidades del sector comercial y sector salud.

Liseth Yomaira Moreno Rojas

Abogada de la Universidad de Autónoma de Colombia (2008); Especialista en Derecho Tributario y Aduanero (2009).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como abogada en una firma de consultoría Aduanera, Tributaria y Cambiaria.

Nancy Valentín Malagón

Abogada de la Universidad Externado de Colombia (2004); Especialista en Derecho Tributario (2006) y candidata a magíster en Derecho con énfasis en Tributación de la misma Casa de Estudios.

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como asesora y consultora empresarial en temas tributarios, cambiarios y comerciales, así como en el manejo de litigios en vía gubernativa y jurisdiccional, tales como recursos, peticiones, demandas de nulidad con o sin restablecimiento del derecho.

Idiomas: Español e Inglés.

Liliana Fuentes Cabrejo

Abogada de la Universidad Externado de Colombia (2006); Especialista en Derecho Tributario de la Universidad Externado de Colombia (2006); Certificada en Importaciones y Exportaciones del Cavendish College -Londres (2007); Especialista en Derecho de los Negocios de la Universidad Externado de Colombia (2010); LLM en Derecho Comercial Internacional de la Universidad de Westminster - Londres (2014).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como asesora y consultora empresarial en asuntos de derecho tributario, corporativo y administrativo, así como en el manejo de litigios en vía gubernativa y jurisdiccional.

Idiomas: Español e Inglés.

Erika Orjuela Bernal

Abogada de la Universidad del Rosario (2012); Especialista en Derecho Tributario de la Universidad Javeriana (2014);

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Asistente Jurídico; Consultora y Asesora empresarial en temas tributarios, en especial en manejo de litigios en la vía administrativa incluyendo la elaboración de recursos a nivel municipal, departamental y nacional, y litigios en vía jurisdiccional.

Idiomas: Español e Inglés.

Ana María Dávila González

Abogada de la Universidad Libre de Colombia (2004); Especialista en Derecho Tributario (2008) y Derecho de la Empresa (2009) de la Universidad del Rosario. En su ejercicio profesional se ha desempeñado como abogada sustanciadora en la Sección Cuarta del Consejo de Estado, Tribunal Administrativo de Cundinamarca y los Juzgados Administrativos de Bogotá. Así mismo, ha sido asesora y consultora empresarial en temas tributarios, y ha manejado litigios en vía gubernativa y jurisdiccional, tales como recursos, peticiones, demandas de nulidad con o sin restablecimiento del derecho y todo tipo de acciones constitucionales.

Idiomas: Español e Inglés.

Paola Andrea Moncayo Escobar

Abogada de la Universidad del Rosario (2011); Especialista en Derecho Comercial de la Universidad de los Andes (2013); Magíster en Derecho Privado de la Universidad de los Andes (2016).

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Abogada en compañías del sector real; Abogada Especializada en el Departamento de Cambios Internacionales del Banco de la República; Consultora y Asesora empresarial, principalmente en temas cambiarios, aduaneros y societarios.

Idiomas: Español, Inglés y Francés.

Andrea Ospina García

Abogada de la Universidad Católica de Colombia (2011); Especialista en Derecho Tributario Corporativo de la Universidad Externado (2017). En su ejercicio profesional se ha desempeñado como Abogada Senior del Área de litigios en Deloitte, participando en el desarrollo de litigios tributarios, mapas litigiosos y prevención del litigio. Así mismo ha sido Asesora y Consultora empresarial en litigios de impuestos directos e indirectos en vía administrativa y jurisdiccional incluyendo la elaboración de recursos a nivel municipal, departamental y nacional, así como Medios de Control ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa.

Idiomas: Español e Inglés

Angélica Araque Cardona

Abogada de la Universidad de San Buenaventura de Cali (2005); Especialista en Derecho Tributario de la Universidad Externado de Colombia (2008), cursando Maestría en Administración de Negocios (MBA) en la Universidad Javeriana.

En su ejercicio profesional se ha desempeñado como analista, especialista y gerente en Áreas de Impuestos y de Planeación Fiscal de compañías del sector de Telecomunicaciones e Hidrocarburos, igualmente se ha desempeñado en cargos de la Sección Cuarta del Tribunal Administrativo de Cundinamarca.

Experiencia en estructuraciones contractuales, implementaciones normativas, consultoría tributaria y de planeación fiscal, litigios en vía gubernativa y judicial y precios de transferencia.

Idiomas: Español e Inglés.



4 Clientes Asesorados

La firma cuenta dentro de sus clientes permanentes, con más de 250 empresas importantes del país, tanto nacionales como multinacionales de los siguientes sectores:

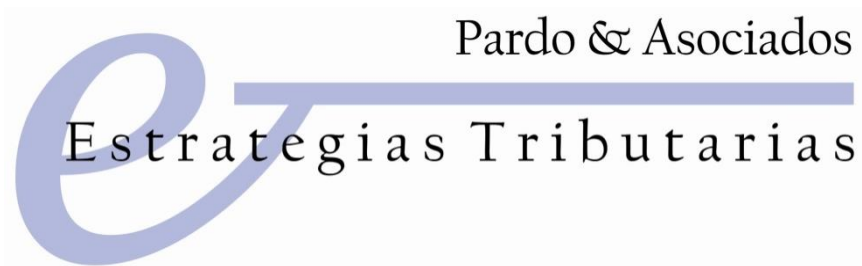
- Administradoras De Fondos De Pensiones Y Cesantías
- Almacenes De Cadena
- Almacenes De Depósito
- Asociaciones De Tarjetas De Crédito
- Bancos
- Canales De Televisión
- Comercializadoras De Vehículos
- Comercializadoras Internacionales
- Comisionistas De Bolsa
- Compañías Cinematográficas
- Compañías De Financiamiento Comercial
- Compañías De Seguros
- Concesiones De Obra Pública
- Corporaciones De Ferias Y Exposiciones
- Corporaciones Financieras
- Corredores De Seguros Y Reaseguros
- Curtiembres
- Distribuidores De Maquinaria Pesada
- Emisoras De Radio
- Empresas Cerveceras
- Empresas Constructoras



Empresas Constructoras De Equipos De Generación
Empresas De Servicios
Empresas De Servicios Públicos
Empresas Del Sector Eléctrico
Empresas Del Sector Financiero
Empresas Del Sector Manufacturero
Empresas Del Sector Textil
Empresas Distribuidoras De Combustibles
Empresas Explotadoras De Carbón
Empresas Productoras De Alimentos
Empresas Productoras De Equipos Electrónicos
Empresas Transportadoras
Ensambladoras De Vehículos
Entidades Sin Ánimo De Lucro
Exhibidores Cinematográficos
Importadores Y Exportadores
Inversionistas Extranjeros
Sociedades De Explotación De Petróleo
Sociedades Fiduciarias
Sociedades Inversionistas
Sociedades Portuarias
Transporte De Carga Aérea Internacional
Universidades



Pardo & Asociados
Estrategias Tributarias



**PARDO & ASOCIADOS
ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS S. A.**

Carrera 7 # 76 -35 – Oficina 1202
Bogotá D.C., Colombia
PBX: (57) (1) 6 40 50 05
Fax: (57) (1) 6 40 50 04 – 6 40 50 06

Email:

opa@estrategia tributarias.com
consultas@estrategia tributarias.com

Web:

<http://www.estrategia tributarias.com>