



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

Tax Department /
Departamento de Impuestos

Newsletter / Boletín Informativo 01
February / Febrero 2018
Colombia

www.jadelrio.com 

Process to comply with UGPP audits

The UGPP is an entity that was created in 2007 to audit contributions, in order to avoid and control evasions. It controls Social Security contributions (health, pension, Arl) and Parafiscal contributions (Caja, Sena and Icbf), for all Colombian citizens and companies incorporated in the country.

Process to determine obligations

		Responsible	Time	
PROCESS TO DETERMINE OBLIGATIONS	Audit	Information request	1 to 3 Months	
		Requirement to declare or correct	UGPP 6 Months	
		Response to the requirement	Audited 3 Months	
		Official settlement	UGPP 6 Months	
	Settlement	UGPP	6 Months	
	Reconsideration Resource	Submit and appeal	Audited 2 Months	
		Decision	UGPP 1 year	
	END OF GOVERNMENTAL CHANNEL			
	UGPP collection Process	Persuasive collection	5 Months	
		Coercive collection	5 Years	

1.- Audit

What should I do if I am audited?
Prepare all the documentation and information, provide all the proof and details for the payrolls with which the IBC was calculated for the Social Security and parafiscal contributions.

> Information Required

- Monthly payrolls
- Trial balances
- Accounting ledgers related to payroll calculations and payments.
- Service and other accounting ledgers.
- General Ledger
- Supporting documentation that proves conditions of expatriates, pensioners and SENA interns.

*This should be sent with no more than 3 months of the notification being issued by the UGPP

Proceso para cumplir con las fiscalizaciones de la UGPP

La UGPP entidad creada en el año 2007, con el fin de evitar y controlar la evasión del sistema; tiene dentro de sus responsabilidades la fiscalización de los aportes. Los aportes a Seguridad social (Salud, Pensión, Arl) y los aportes Parafiscales (Caja, Sena e Icbf), de todos los ciudadanos colombianos y todas las empresas constituidas en el país.

Proceso de determinación de obligaciones

		Responsible	Tiempo
PROCESO DE DETERMINACIÓN DE OBLIGACIONES	Fiscalización	Requerimiento de información	Fiscalizado 1 a 3 Meses
		Requerimiento para Declarar o Corregir	UGPP 6 Meses
		Respuesta al requerimiento	Fiscalizado 3 Meses
Liquidación	Liquidación Oficial	UGPP	6 Meses
Recurso de Reconsideración	Interponer Recurso Fallo	Fiscalizado	2 Meses
		UGPP	1 año
FIN DE LA VIA GUBERNATIVA			
PROCESO DE COBRO UGPP	Cobro Persuasivo		
	Cobro Coactivo		
			5 Meses
			5 Años

1.- Fiscalización

¿Qué debo hacer en caso de ser requerido?
Preparar toda la documentación e información, aportar todas las pruebas y detalles de las nóminas con los cuales se hizo el cálculo del IBC para los aportes a la seguridad social y parafiscales

> Información Requerida

- Nóminas mensuales de salarios
- Balances de prueba
- Auxiliares de las cuentas contables relacionadas con la causación y pago de la nómina.
- Auxiliares de las cuentas contables de servicios y diversos.
- Libro mayor de balances
- Soportes que acrediten condiciones de expatriados, pensionados y aprendices SENA

* Esta se debe enviar con un tiempo no mayor a 3 meses desde la notificación de la UGPP

> Requirement to declare or correct

Report in which the UGPP determines the type of evasion, the adjustments to be made and the penalties to be paid, based on the calculations prepared with the information delivered by the company. This report can be accepted or not by the company.

• The types of evasion can be:

- Inaccuracy
- Omission or Default

* The unit will issue this requirement within no more than 6 months

* The company has 3 months to respond by fully, or in part, accepting the charges.

2.- Settlement

If the company accepts the requirement to declare or correct, the process is finalized by applying the corresponding sanctions; otherwise, with the new evidence provided by the company, the UGPP will proceed with a new settlement and determination of obligations.

* The company has 2 months to respond to this settlement, accepting the charges or filing a reconsideration appeal.

3.- Reconsideration resource

This is the company's last chance to provide the necessary evidence that will serve to recalculate the obligations to be paid. The Unit issues a final ruling with which the government channel is considered exhausted.

Once this resource is exhausted, the UGPP will proceed with the definitive collection of the amounts owed.

* The unit has a period of up to one year to issue the ruling.

Sanctions and Collection Process

1.- Sanctions

In all cases you must pay interest on arrears generated in the self-assessment of contributions. Additionally, the company must pay the UGPP the corresponding sanction, which will depend on the stage in which the process is located.

	Omission	Inaccuracy
Voluntary correction	0%	0%
Request to declare or correct	5% per month or per month fraction	35% difference between the value to be paid and the declared value
Official Liquidation	10% per month or per month fraction	60% Difference between the value to be paid and the declared value

> Requerimiento para declarar o corregir

Acto administrativo en el cual la UGPP determina el tipo de evasión, los ajustes a realizar y las sanciones a pagar, esto según los cálculos realizados con la información entregada por la empresa. Esta declaración puede ser aceptada o no por la empresa.

• Los tipos de evasión pueden ser:

- Inexactitud
- Omisión o Mora

* La unidad emitirá este requerimiento en un tiempo no mayor a 6 meses

* La empresa tiene un tiempo de 3 meses para dar respuesta aceptando total o parcialmente los cargos.

2.- Liquidación

Si la empresa acepta el requerimiento para declarar o corregir se da por terminado el proceso aplicando la sanciones respectivas; de lo contrario con las nuevas pruebas aportadas por la empresa, la UGPP procederá con una nueva liquidación y determinación de obligaciones.

* La empresa tiene un término de dos meses para dar respuesta a esta liquidación, aceptando los cargos o presentando un recurso de reconsideración.

3.- Recurso de reconsideración

Esta es la última instancia de la compañía para aportar las pruebas necesarias que servirán para el recalcular de las obligaciones a pagar. La Unidad emite un fallo definitivo con el cual se da por agotada la vía gubernativa.

Una vez agotado este recurso se dará paso al cobro definitivo por parte de la UGPP.

* La unidad tiene un plazo de hasta un año para emitir el fallo.

Proceso de Sanciones y Cobro

1.- Sanciones

En todos los casos se debe pagar los intereses por mora generados en la autoliquidación de aportes. Adicional la empresa deberá pagar a la UGPP la sanción correspondiente, la cual dependerá de la etapa en la cual se encuentre el proceso.

	Omisión	Inexactitud
Corrección Voluntaria	0%	0%
Requerimiento para declarar o corregir	5% por mes o por fracción de mes	35% diferencia entre el valor a pagar y el declarado
Liquidación Oficial	10% por mes o por fracción de mes	60% Diferencia entre el valor a pagar y el declarado



2.- Collection

- **Persuasive:** Seeks to obtain voluntary payment of obligations.
- **Coercive:** Seeks to obtain forced payment of the obligations (payment order, execution orders or precautionary measures)

Tips

The information must be delivered by means of a magnetic media and in the formats established by the UGPP on its website www.ugpp.gov.co

All the notifications issued by the UGPP must be answered, otherwise the Unit will give continuity to the process until it reaches the collection.

The information of balance sheets, accounts and payroll ledgers, must be duly certified by the legal representative and accountant or tax auditor.

2.- Cobro

- **Persuasivo:** Busca obtener el pago Voluntario de las obligaciones.
- **Coactivo:** Busca obtener el pago forzoso de las obligaciones (Mandamiento de pago, Ordenes de ejecución o medidas cautelares)

Tips

La información debe ser entregada en medio magnético y en los formatos establecidos por la UGPP en su página www.ugpp.gov.co

Se debe responder a todas las notificaciones que emita la UGPP, de lo contrario la Unidad darán continuidad al proceso hasta llegar al cobro.

La información de balances, auxiliares de las cuentas contables y la nómina, debe ir debidamente certificada por el representante legal y contador o su revisor fiscal.

IMPORTANT DISCLAIMER: This document has been prepared by J. A. Del Río for our clients and professional associates. This document only refers to Mexican law. While every effort has been made to ensure accuracy, no responsibility can be accepted for errors or omissions, however caused. The information contained in this document should not be relied on as advice and should not be regarded as a substitute for detailed advice in individual cases. No responsibility for any loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of material in this document is accepted by the authors or J. A. Del Río. If advice concerning individual problems or other expert assistance is required, we would be pleased to oblige.

AVISO IMPORTANTE: Este boletín ha sido preparado por J. A. Del Río para nuestros clientes y asociados profesionales. Este documento se refiere únicamente a la ley mexicana. A pesar de que se ha hecho un esfuerzo para asegurar la precisión de este documento, no podemos aceptar responsabilidad por errores u omisiones, sin importar su causa. La información contenida en esta publicación no debe ser tomada como una opinión y no debe ser considerada como sustituto de una asesoría profesional específica sobre casos particulares. Los autores de J. A. Del Río no asumen responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a personas que actúen o se abstengan de actuar como resultado del material de este documento. Si necesita asesoría con relación a problemas individuales o cualquier otra asistencia profesional, nos dará mucho gusto proporcionársela.

About us

J.A. Del Río S.A. De C.V. We are a bilingual accounting firm dedicated to helping foreign companies doing business in Latin America.

We provide services to companies across Latin America through our offices strategically located in Mexico and Colombia's main cities: Guadalajara, Monterrey, León, Mexico City and Bogotá.

For more information, please visit our website:

www.jadelrio.com

¿Quiénes somos?

J.A. Del Río S.A. De C.V. Es una firma bilingüe de contadores enfocados en ayudar a empresas extranjeras a hacer negocios en Latin America.

Prestamos servicios a empresas en todo Latinoamérica por medio de nuestras oficinas localizadas estratégicamente en las principales ciudades de México y Colombia; Guadalajara, Monterrey, León, Ciudad de México y Bogotá.

Para mayor información por favor visite nuestro sitio web:

www.jadelrio.com

Our offices / Nuestras Oficinas:

Mexico City / Ciudad de México

Av. Presidente Masaryk 29 Piso 10
Col. Chapultepec Morales
Delegación Miguel Hidalgo,
Ciudad de México.
México 11570

Tel. + 52 (55) 5531-1425

Monterrey / Monterrey

Torre comercial América
Av. Batallón de San Patricio 111
Séptimo piso interior 703
Colonia Valle Oriente
San Pedro Garza Garcia
Nuevo León 66269

Tel. +52 (81) 4624-0145

León / León

San Mateo, Torre II Blvd.
Campestre 2502, Piso 5, Int. 502
Col. Campestre el Refugio.
León, Guanajuato 37156

Tel. +52 (477) 152 1730

Guadalajara / Guadalajara

Circ. Agustín Yáñez 2613 Piso 2
Col. Arcos Vallarta Sur
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3669-5300

Guadalajara / Guadalajara

Torre Sterling
Francisco de Quevedo 117, Piso 4-B
Col. Arcos Vallarta Sur,
Guadalajara, Jalisco.
México 44500

Tel. +52 (33) 3615-2303

Bogotá / Bogotá

Edificio Urban Plaza
Calle 90, No. 11- 13, Piso 5
Bogotá, Colombia

Tel. +57 (1) 383 22 88



Web Site / Sitio Web: **www.jadelrio.com**

Contact Us / Contacto: **contacto@jadelrio.com**