Anexo

Módulo 4
Asuntos legales

Contenido de la Debida Diligencia legal (Q&A)

© 2021 FLINK + RUTA N
CONFIDENCIAL Y PRIVILEGIADO

Contenido de la Debida Diligencia legal

1 ASUNTOS CORPORATIVOS

- Estatutos (regulación del derecho de voto; acciones privilegiadas; causales de exclusión; obligación de no competencia; estructura y composición de los órganos corporativos; facultades del representante legal y mecanismos de resolución de conflictos).
- Cadena de tradición de los títulos accionarios (vicios; indebidas readquisiciones; etc).
- Acuerdos de accionistas (voto, veto, *drag*, *tag*, opciones *call* y *put*, derechos preferenciales).
- *Stock Option Plan*, notas pendientes por convertir, acuerdos de *equity* convertible.
- Revisión de libros de actas de AGA y JD (5 años).

© 2021 FLINK - PU
CONFIDENCIAL Y PRIVILEG

2 ASUNTOS TRIBUTARIOS Y CAMBIARIOS

- Declaraciones pagadas a tiempo y completas, para impuestos nacionales y territoriales.
- Procesos de fiscalización o reclamación en curso.
- Verificación de requisitos formales (RUT, RIT y facturas).
- Revisión de solicitudes de devolución o compensación presentadas ante la DIAN.
- Operaciones con vinculadas y precios de transferencia.
- Pagos efectuados a países o territorios de baja o nula imposición (Paraísos Fiscales).
- Formularios 15 de reporte periódico si la Sociedad tiene la obligación de presentarlo.
- Formularios cambiarios presentados ante el IMC y ante el BanRep, que soporten inversiones extranjeras realizadas en la Sociedad, inversiones en el extranjero realizadas por la Sociedad, financiamientos extranjeros en la Sociedad o de la Sociedad en el extranjero.
- Registros y soportes de cuentas de compensación de la Sociedad.

© 2021 FLINK – RUTA N
CONFIDENCIAL Y PRIVILEGIADO

3 LABORAL Y SEGUIRDAD SOCIAL

- Cumplimiento en normas de derecho laboral y seguridad social (nómina, prestaciones sociales, jornada, fueros y estabilidad laboral reforzada, afiliaciones y cotizaciones, RIT, parafiscales (SENA E ICBF) y UGPP.
- Planes de beneficios extralegales y no constitutivos de salario (especialmente directivos)
- Tercerización laboral (empresas temporales y empleados en misión).
- Trabajadores extranjeros (asuntos migratorios).
- Existencia de sindicatos (convenciones colectivas o pactos colectivos).
- Cumplimiento de SGSST.
- Procesos en contra.

4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- Revisión de la propiedad raíz y activos muebles (equipos, vehículos, entre otros), con el fin de asegurar que la sociedad es su propietaria, y no existen gravámenes que limiten o afecten su derecho de propiedad.

© 2021 FLINK - RUTA N
CONFIDENCIAL Y PRIVILEGIADO

5 OPERACIONES Y CONTRATOS

- Revisión de los contratos con clientes y proveedores que sean esenciales para la operación, y cuya terminación pueda afectar la continuidad del negocio (contratos de arrendamiento, leasing, contratos de suministro, contratos de *joint venture*, franquicia, agencia, etc).
- Garantías otorgadas por la sociedad, o a favor de esta (hipotecas, prendas, garantías mobiliarias).
- Relación de todas las cuentas por pagar; con su vencimiento, tasa de interés y nombre del acreedor (créditos otorgados a funcionarios o accionistas de la sociedad o sus subsidiarias).
- Seguros.

6 COMERCIO EXTERIOR

- Revisión de las operaciones de comercio exterior efectuadas durante los últimos 3 años.
- Confirmar si se han efectuado operaciones de importación en las que el proveedor sea una sociedad vinculada. En dicho caso, confirmar si la vinculación ha sido informada por medio de la declaración andina de valor respectiva o la razón por la cual se ha omitido el reporte.

© 2021 FLINK - RUTA N
CONFIDENCIAL Y PRIVILEGIADO

7 PROPIEDAD INTELECTUAL

- Listado de los derechos de propiedad intelectual registrados por la Sociedad en Colombia o el exterior, incluyendo marcas, patentes, dominios web, lemas comerciales, y similares.
- Contratos de Licencia de Uso de Marcas, Software y otros derechos de propiedad intelectual.
- Derechos de propiedad intelectual en cabeza de los accionistas de la Sociedad, que sean utilizados por la Sociedad.

8 COMPLIANCE

- Protección de datos personales (política de tratamiento, aviso de privacidad, registro de bases de datos ante el RNBD; autorizaciones para el tratamiento de datos; reclamaciones ante la SIC, vigentes o resueltas).
- Medidas para la administración del riesgo LA/FT, soborno y corrupción.
- Asuntos de buen gobierno corporativo.

© 20 FLINK - RUTA N CONFIDENCIAL Y PRIVILEGIADO

9 LITIGIOS

- Revisión de los procesos administrativos, judiciales o arbitrales que involucren a la sociedad, sus accionistas o administradores (pendientes de iniciar, posibles, en curso o terminados), incluyendo el incumplimiento de las disposiciones legales o estatutarias y el incumplimiento de contratos por parte de la sociedad que puedan dar lugar a reclamaciones.

10 AMBIENTAL

- Permisos de vertimientos, emisiones, licencia ambiental, estudio de impacto ambiental, etc.
- Copia del certificado de ubicación industrial y/o usos del suelo.
- Quejas de la comunidad sobre el desempeño ambiental de las sedes principales de funcionamiento.
- Notificaciones, pliegos de cargos o demandas recibidas por la sociedad o sus subordinadas en relación con asuntos ambientales (multas y responsabilidad de los administradores).

© 20 FLINK – RUTA N
CONFIDENCIAL Y PRIVILEGIADO