

TABLA DE CONTENIDO

Presentación

Carolina Cañón Bohórquez y Camilo Francisco Caycedo Tribín

LA INCIDENCIA DE LAS RELACIONES FAMILIARES EN LA PLANEACIÓN PATRIMONIAL FAMILIAR

El regimen capitular y su relevancia en la gestión patrimonial familiar contemporánea

Octavio Augusto Tejeiro Duque

Resumen	1
Introducción.....	1
1. Nociones sobre los pactos matrimoniales y su relación con el rol de la mujer en la pareja	3
2. Sistema económico del matrimonio en el ordenamiento colombiano	4
3. Autonomía de la voluntad privada y garantía de igualdad en relaciones nupciales simétricas	8
4. El régimen capitular y su relevancia en la gestión patrimonial familiar contemporánea	12
Conclusiones	19
Bibliografía	22

Asignaciones forzosas y libertad testamentaria en las sucesiones en Colombia: la utilidad de los testamentos como herramienta de gestión patrimonial y su validez internacional

Cristina Morales Sáenz

Resumen	25
Introducción.....	26
1. Consideraciones jurídicas sobre las sucesiones y los testamentos	27
1.1. La sucesión intestada y los órdenes sucesorales	28
1.2. La sucesión testada.....	30
1.3 Trámite de la sucesión	33

2. Asignaciones forzosas y libertad testamentaria	34
2.1. Síntesis de la historia de las asignaciones forzosas en la legislación colombiana	35
2.2. Descripción del régimen actual en la legislación colombiana en materia de asignaciones forzosas.....	37
2.3. Otros sistemas de asignaciones forzosas en el mundo	40
2.4. Sistemas de libertad testamentaria.....	43
2.5. Ventajas y desventajas de las asignaciones forzosas y de la libertad testamentaria.....	45
3. El testamento como herramienta de gestión patrimonial familiar	48
Conclusiones y recomendaciones	51
Bibliografía	52

Aspectos prácticos de la planeación sucesoral

José Antonio Cruz Suárez

Resumen	55
Introducción.....	56
1. Elementos de la sucesión.....	57
1.1. Un causante	57
1.2. Un patrimonio	58
1.3. Asignatarios	58
2. Órdenes hereditarios.....	59
2.1. Reglas del primer orden	60
2.2. Reglas del segundo orden	62
2.3. Reglas del tercer orden.....	64
2.4. Reglas del cuarto orden.....	65
2.5. Quinto orden	66
3. La representación hereditaria.....	66
3.1. Causales de representación.....	66
3.2. Representantes.....	67
3.3. Órdenes en los que procede.....	67
4. La transmisión hereditaria	69
5. Asignaciones forzosas	72
5.1. Las legítimas	72
5.2. La porción de pareja	73
5.3. Los alimentos.....	74
6. Reglas para la libre disposición	74
7. La situación del viudo.....	75
8. La partición.....	77

Conclusiones y recomendaciones	77
Bibliografía	78

Aspectos relevantes a ser considerados para la transmisión del patrimonio en el contexto de las instituciones familiares contemporáneas

Álvaro Pinilla Pineda

Resumen	81
Introducción.....	82
1. De la libre administración de los bienes en la sociedad conyugal a la administración responsable	83
2. La simulación en los contratos celebrados en el contexto de la familia	86
3. Las donaciones a favor de los hijos en vigencia de la sociedad conyugal o patrimonial	90
4. La separación de hecho, una nueva causal de disolución de la sociedad conyugal	93
5. El régimen de separación total de bienes a través de capitulaciones matrimoniales o maritales.....	97
6. La mitad de libre disposición en el derecho sucesoral	99
7. El cónyuge y el compañero permanente como herederos	100
8. La fiducia civil o comercial en el contexto del derecho de familia	102
Conclusiones	104
Bibliografía	105

Apuntes de derecho de familia: entre el error y el acierto en la gestión patrimonial familiar

Yadira Elena Alarcón Palacio

Resumen	108
Introducción.....	108
1. Errores comunes en la gestión patrimonial con impacto en el derecho de familia	110
1.1. Error 1. Imprecisión respecto de la familia cuyo patrimonio se intenta proteger.....	110
1.2. Error 2. Falta de identificación de las consecuencias patrimoniales de las relaciones habituales o esporádicas	111
1.3. Error 3. Desconocimiento de las incidencias patrimoniales de los vínculos filiales.....	113

2. Nuevas tendencias en derecho de familia que podrían afectar las estructuras de GPF en caso de no considerarlas	115
2.1. Sobre la violencia económica.....	115
2.2. Sobre la administración de hecho	117
2.3. Asimetría de la relación conyugal.....	118
3. Buenas prácticas en derecho de familia a aplicar en las estructuras de GPF para disminuir riesgos y contingencias	120
3.1. Revisar los enfoques diferenciales y la perspectiva de género.....	120
3.2. tener en cuenta los efectos de la transición entre sociedad patrimonial de hecho y sociedad conyugal (y viceversa).....	121
Conclusiones.....	122
Bibliografía	123

Instrumentos jurídicos de planificación patrimonial para personas con discapacidad en familias empresarias

Luis Miguel Hoyos Rojas

Resumen ejecutivo	128
Introducción	128
1. Historiografía de la capacidad legal	129
1.1. El paradigma igualitario vigente.....	129
1.2. El origen y las formas de la exclusión	129
1.3. El capacitismo legal y su codificación	131
1.4. La interdicción como institución de sustitución	133
1.5. La Ilustración y la promesa incumplida de la igualdad	134
1.6. La ruptura igualitaria y el surgimiento de los apoyos formales ...	137
2. Los sistemas de apoyos formal en la tradición reconocible	140
2.1. Fundamentos y naturaleza jurídica	140
2.2. Identidad conceptual y régimen normativo	142
2.3. Acuerdos de apoyo y directivas anticipadas	145
2.4. Convergencia de tradiciones legales y comparatismo funcional ...	147
3. Decisiones anticipadas y gestión patrimonial con impacto fiscal.....	151
3.1. Intersección progresiva entre el derecho de familia y el derecho tributario	151
3.2. La gestión patrimonial familiar y su límite de extrapolación normativa.....	152
3.3. La gestión patrimonial tributaria y su incidencia en la planificación familiar	155
4. Gestión patrimonial y directivas anticipadas: experimento legal en la planificación fiscal.....	156

4.1. Funciones: anticipación, previsión y optimización	156
4.2. Experimentos legales y su desarrollo doctrinal	159
4.3. Modelos sugeridos de directivas y voluntades anticipadas.....	162
4.4. Diferencias sustantivas y fiscales entre ambas figuras	165
4.5. Otras implicaciones y proyecciones del modelo híbrido	165
Conclusiones	167
Bibliografía	168

LA RELEVANCIA DE LA ESTRUCTURA EMPRESARIAL EN LA PLANEACIÓN PATRIMONIAL FAMILIAR

Aspectos prácticos de la organización del gobierno corporativo en las sociedades de familia

Claudia Liliana Hurtado Franco

Resumen	173
Introducción.....	174
1. Tipo societario.....	175
2. Reglas y documentos de gobierno corporativo	180
2.1. Estatutos.....	181
2.2. Código de buen gobierno.....	192
2.3. Protocolo de familia	194
Conclusiones y recomendaciones	197
Bibliografía	198

El CEO externo y la gobernanza, claves para la sostenibilidad empresarial familiar

Diego Gabriel Vélez Montes

Resumen	200
Introducción.....	200
1. El desafío de la sucesión	201
1.1. Tradición frente a profesionalización	201
1.2. El valor del liderazgo externo	202
2. Marco conceptual: la dinámica de gobernanza en empresas familiares.....	203
2.1. Teoría de la agencia	203
2.2. Teoría de los recursos y capacidades (RBV, en inglés, resource-based view).....	204
2.3. Teoría del capital social.....	204
2.4. Modelo de las tres dimensiones	204

3. Este artículo explora cómo estas teorías se reflejan en la práctica, enfocándose en la importancia del marco organizativo, la separación de roles y el profesionalismo, y respaldándose en ejemplos concretos. El rol de la gobernanza en la incorporación del CEO no familiar	205
3.1. La gobernanza como pilar estratégico	205
3.2. ¿Por qué es crucial una gobernanza efectiva?	206
3.3. Un marco para la sostenibilidad	206
3.4. Profesionalización y separación de roles.....	206
3.5. Preservación del conocimiento tácito	207
3.6. Gobernanza como impulso a la objetividad y profesionalismo	208
4. Ejemplos prácticos: aplicación de la gobernanza en empresas familiares.....	209
4.1. Caso Grupo Mayagüez: gobernanza y profesionalización en la empresa familiar.....	209
4.2. Caso Grupo Wang	213
5. Ventajas y retos de incorporar un CEO no familiar	216
5.1. Transformación y profesionalización: ventajas del liderazgo externo.....	216
5.2. Resistencia interna y desajustes culturales, los principales desafíos	217
5.3. Estrategias para superar los retos y aprovechar las oportunidades.....	218
Conclusiones.....	220
a) Reflexiones finales	222
b) Recomendaciones prácticas para empresas familiares: hacia un liderazgo transformador	222
Bibliografía	223

Fusiones y adquisiciones de empresas familiares y sus efectos tributarios

Sergio Michelsen Jaramillo y Daniel Duque Estévez

Resumen	226
Introducción.....	226
1. Estructuración de la transacción.....	227
1.1. Venta de acciones de sociedades nacionales	229
1.2. Venta de establecimientos de comercio o de activos individualmente considerados.....	231
2. Exclusión de activos familiares (<i>carve out</i>).....	234

2.1. Donación de activos	238
2.2. Dividendos en especie.....	243
2.3. Escisión	249
2.4. Aporte de activos a una nueva sociedad nacional	252
3. Gestión patrimonial.....	255
4. Internacionalización estratégica del negocio familiar.....	257
5. Aspectos relevantes del proceso de negociación.....	259
5.1. Ventas parciales	259
5.2. Toma de decisiones al interior de la familia.....	260
5.3. Proceso de due diligence.....	261
Conclusiones y recomendaciones	262
Bibliografía	263

El velo corporativo y su importancia en la gestión patrimonial internacional

Juan Sebastián Ávila Toro

Resumen	267
Introducción.....	268
1. Análisis conceptual, práctico y normativo de la desestimación de la personalidad jurídica en Colombia	272
1.1 Evolución normativa de la desestimación de la personalidad jurídica en Colombia	272
1.2 Avances y subreglas jurisprudenciales sobre la desestimación de la personalidad jurídica	278
1.3 Extracción de subreglas jurisprudenciales que eventualmente puedan aplicarse en casos de desestimación de la personalidad jurídica en la gestión patrimonial.....	283
2. Desestimación de la personalidad jurídica en materia tributaria	284
2.1. Aplicación del levantamiento del velo corporativo en casos de evasión, fraude a la ley o abuso en materia tributaria	284
2.2. Aplicación en el caso de responsabilidad solidaria por el pago de un impuesto.....	290
3. El velo corporativo en la gestión patrimonial.....	293
3.1. Análisis práctico de la desestimación de la personalidad jurídica en una estructura de gestión patrimonial.....	293
3.2. Importancia de la utilización de estructuras internacionales en la gestión patrimonial y su aporte al velo corporativo	300
Conclusiones	303
Bibliografía	305

Aspectos prácticos y regulatorios para tener en cuenta cuando se trabaja con la familia

Veruschka Tissot Gutiérrez

Resumen	307
Introducción.....	308
1. Contextualización	309
1.1. Principios	310
1.2. Prestaciones sociales.....	324
Conclusiones y recomendaciones	329
Bibliografía	329

EL ÁMBITO FISCAL EN LA PLANEACIÓN PATRIMONIAL FAMILIAR

La imposición patrimonial en España, Colombia y Ecuador. Una visión práctica desde la gestión patrimonial familiar

*Alfonso Garrido, Roland Wilhelm Gsell, Óscar Javier Niquinga
Salazar y Camilo Francisco Caycedo Tribín*

Resumen	334
Introducción.....	335
1. La imposición patrimonial en España	339
1.1. Impuesto sobre el patrimonio	339
1.2. El impuesto de solidaridad de las grandes fortunas	351
2. La imposición patrimonial en Colombia.....	352
2.1. El impuesto al patrimonio	352
3. La imposición patrimonial en Ecuador.....	366
3.1. Contribución solidaria por terremoto de Manabí y Esmeraldas de abril 2016	367
3.2. Contribución temporal para apoyar el impulso económico y brindar sostenibilidad fiscal por la afectación de la pandemia y remisión sobre activos en el extranjero	369
3.3. Los impuestos administrados por los gobiernos autónomos descentralizados municipales.....	372
3.4. Sobre la declaración patrimonial en Ecuador	375
4. Ejemplos prácticos de planificación de patrimonios	376
4.1. Una persona física o natural residente en Colombia o Ecuador que invierte en los siguientes activos en España: (i) inmuebles, (ii) participaciones en no cotizadas y (iii) participaciones en sociedades cotizadas (un portafolio de inversión)	376