

# Principales obligaciones corporativas para el año 2023

Con el objetivo de contribuir a la planeación anual de las obligaciones legales de su compañía o sucursal en Colombia, Dentons comparte una circular que describe de forma general las principales obligaciones corporativas que deberán cumplirse durante el 2023.

## 1. Preparar los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre del año 2022

Preparar los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre del año 2022, los cuales deben ser firmados por el Representante Legal, el Contador Público y el Revisor Fiscal, esto último en caso de ser aplicable. La matriz o controlante, además de preparar estados financieros de propósito general individuales, debe preparar Estados Financieros consolidados que presenten la situación financiera tanto de la matriz o controlante como de sus subordinadas, en los términos del Artículo 35 de la Ley 222 de 1995. Cuando la matriz o controlante no esté domiciliada en Colombia, sólo procede la consolidación de las entidades subordinadas en Colombia y, de acuerdo con la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia de Sociedades, conviene realizar la consolidación por medio de la subordinada que tenga mayor patrimonio.

La obligación de preparar Estados Financieros también es aplicable a las sucursales de sociedades extranjeras ubicadas en Colombia.

## 2. Verificar el Cumplimiento de la Hipótesis de Negocio en Marcha a partir del 16 de abril de 2022

La causal de disolución por pérdidas que reduzcan el patrimonio por debajo del 50% del capital fue reemplazada por una nueva causal consistente en el no cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha (Artículo 4 de la Ley 2069 del 31 de diciembre de 2020). La nueva causal de disolución fue **suspendida hasta el 16 de abril de 2022**, en virtud del Artículo 15 del Decreto 560 de 2020 y del Artículo 16 del Decreto Legislativo 772 de 2020, y en consideración a lo indicado en la Ley 2069 que establece que “las menciones realizadas en cualquier norma relativas a la causal de disolución por pérdidas se entenderán referidas a la presente causal”.

Cuando se pueda verificar razonablemente el acaecimiento de la nueva causal, los administradores deben (i) abstenerse de realizar cualquier acto que no esté relacionado con el curso normal del negocio; y (ii) convocar de inmediato a la Asamblea de Accionistas para informar tal circunstancia. Los administradores también deben convocar a la Asamblea de Accionistas cuando exista un deterioro del capital y un riesgo de insolvencia. En caso de que los administradores no convoquen a la Asamblea de Accionistas en tales eventos, serán solidariamente responsables de los perjuicios causados a los accionistas o terceros.

El Decreto 854 de agosto de 2021 establece que la causal de disolución por no cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se verificará por parte de los administradores sociales al momento de elaborar los Estados Financieros de propósito general al cierre del ejercicio. Si la administración concluye que no se cumple la hipótesis, los estados financieros deben prepararse sobre esa base. De esta forma, si éstos se preparan considerando que la hipótesis de negocio en marcha no se cumple, los mismos deberán ser presentados al máximo órgano social en la reunión ordinaria, con la información completa y documentada que soporta la evaluación de la administración, para que se tomen las decisiones correspondientes por parte de dicho órgano.

Los administradores deben establecer la existencia de deterioros patrimoniales y riesgos de insolvencia, aplicando las razones financieras o indicadores pertinentes, según el modelo de negocio

y los sectores en los cuales la sociedad desarrolla su objeto social. Los administradores utilizarán al menos los siguientes indicadores como referencia:

INDICADOR	DIMENSIÓN	FÓRMULA
Posición patrimonial negativa	Detrimento Patrimonial	Patrimonio total < \$0
Pérdidas consecutivas en dos periodos de cierre o varios periodos mensuales según el modelo de negocio	Detrimento Patrimonial	(Resultado del ejercicio < 0) y (Resultado del ejercicio anterior < 0)
Capital de trabajo neto sobre deudas a corto plazo (<0,5)	Riesgo de Insolvencia	(Cuentas comerciales por cobrar clientes + inventario corriente – cuentas comerciales por pagar) / Pasivo corriente
UAI / Activo total < Pasivo	Riesgo de Insolvencia	(Utilidades antes de intereses e impuestos / activos totales) < Pasivo total

Esta obligación también es aplicable a las sucursales de sociedades extranjeras ubicadas en Colombia.

### 3. Renovar la Matrícula Mercantil y Depositar los Estados Financieros ante la Cámara de Comercio

Antes del 31 de marzo de 2023, se debe **renovar la matrícula mercantil** de la sociedad y de los establecimientos de comercio en la Cámara de Comercio del domicilio social. El incumplimiento de esta obligación podrá dar lugar a la imposición de multas por hasta 17 salarios mínimos legales mensuales vigentes (“SMLMV”) establecidos para el año 2023 (COP\$19.720.000 aprox. US\$4,108).

Adicionalmente, la sociedad **debe depositar los Estados Financieros** ante la Cámara de Comercio del domicilio social, junto con las notas y el dictamen del Revisor Fiscal, en caso de ser aplicable, dentro del mes siguiente a la fecha de la aprobación por parte de la Asamblea de Accionistas. Si la sociedad está obligada a presentar los Estados Financieros a la Superintendencia de Sociedades, no deberá depositar los Estados Financieros ante la Cámara de Comercio (ver Sección 8 más adelante).

Estas obligaciones también son aplicables a las sucursales de sociedades extranjeras ubicadas en Colombia.

### 4. Celebrar la reunión ordinaria de la Asamblea de Accionistas

La **reunión ordinaria** de la Asamblea de Accionistas de 2023, respecto del ejercicio fiscal 2022, debe celebrarse en la fecha prevista en los estatutos de la compañía, que, por regla general, es dentro de los 3 primeros meses de cada año, con el fin de aprobar los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022 y los informes de los administradores.

Para este efecto:

- a) El Representante Legal debe convocar a cada uno de los accionistas que se encuentren registrados en el libro de registro de accionistas de la sociedad en la forma y plazo previstos en los estatutos de la compañía. Durante el plazo de convocatoria se deben mantener los libros y documentos de la sociedad a disposición de los accionistas para que estos puedan ejercer su derecho de inspección de que trata el Artículo 48 de la Ley 222 de 1995. Para efectos de cumplir con el término de la convocatoria, no se cuenta el día de la convocatoria ni el día fijado para celebrar la reunión.

b) El Representante Legal debe presentar a la Asamblea de Accionistas los siguientes documentos para su aprobación:

- Un Informe de Gestión que, de acuerdo con el Artículo 47 de la Ley 222 de 1995, deberá contener una exposición fiel sobre la evolución de los negocios, la situación jurídica, económica y administrativa de la sociedad. Además, deberá informar sobre los acontecimientos importantes acaecidos después del ejercicio (si los hubiere), la evolución previsible de la sociedad y las operaciones celebradas con accionistas y administradores. Adicionalmente, en el Informe de Gestión se debe manifestar que:

- a. El Representante Legal de la sociedad presentó a consideración de la Asamblea de Accionistas una certificación, junto con las evidencias correspondientes, que le permite afirmar que realizó las indagaciones y verificaciones que indican de manera objetiva y veraz que la sociedad está cumpliendo con las normas de propiedad intelectual y de derechos de autor (Ley 603 de 2000 y la Circular Externa No. 300-000002 expedida por la Superintendencia de Sociedades del 6 de mayo de 2010).

- b. No se entorpeció la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores (Artículo 87 de la Ley 1676 de 2013).

- El informe especial, en caso de que aplique (ver Sección 5 más abajo).

- Los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022, junto con sus notas (revelaciones) los cuales deberán ir acompañadas de los documentos que señala el numeral 3º del Artículo 446 del Código de Comercio.

- El detalle completo de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio social de 2022, con especificación de las apropiaciones hechas por concepto de depreciación de activos y amortización de intangibles.

- El Proyecto de Distribución de Utilidades repartibles, con la deducción de la provisión para el pago del impuesto sobre la renta y sus complementarios por el ejercicio gravable de 2022.

- Los dictámenes sobre los Estados Financieros y los demás informes emitidos por el Revisor Fiscal, en caso de ser aplicable, según lo ordena el Artículo 38 de la Ley 222 de 1995.

- Lista de los miembros principales y suplentes de la Junta Directiva, si es el caso, así como del Revisor Fiscal a ser elegido, en caso de ser aplicable.

- Propositiones varias, tales como reforma de estatutos, etc.

c) En caso de que la sociedad tenga Junta Directiva, el Informe de Gestión deberá ser aprobado por este órgano previo a la celebración de la reunión ordinaria de la Asamblea de Accionistas.

Para facilitar la realización de la Asamblea de Accionistas o Junta Directiva se pueden llevar a cabo reuniones no presenciales o por consentimiento escrito, de acuerdo con lo previsto en los Artículos 19 y 20 de la Ley 222 de 1995 y en el Decreto 398 de 2020.

Esta obligación **no** es aplicable para sucursales de sociedades extranjeras.

## **5. Preparar el Informe Especial - Grupo Empresarial**

En los casos en que exista Grupo Empresarial en los términos del Artículo 28 de la Ley 222 de 1995, tanto los administradores de la(s) sociedad(es) controlada(s) como los de la controlante deberán

presentar un Informe Especial a la Asamblea de Accionistas, en el que se expresará la intensidad de las relaciones económicas existentes entre la controlante y sus filiales o subordinadas con la respectiva sociedad controlada (Artículo 29 de la Ley 222 de 1995).

El Informe Especial, que se presentará en las fechas señaladas en los estatutos o la ley para las reuniones ordinarias, deberá dar cuenta, cuando menos, de los siguientes aspectos:

- a. Las operaciones de mayor importancia concluidas durante el ejercicio respectivo, de manera directa o indirecta, entre la controlante o sus filiales o subsidiarias con la respectiva sociedad controlada;
- b. Las operaciones de mayor importancia concluidas durante el ejercicio respectivo, entre la sociedad controlada y otras entidades, por influencia o en interés de la controlante, así como las operaciones de mayor importancia concluidas durante el ejercicio respectivo entre la sociedad controlante y otras entidades, en interés de la controlada; y
- c. Las decisiones de mayor importancia que la sociedad controlada haya tomado o dejado de tomar por influencia o en interés de la sociedad controlante, así como las decisiones de mayor importancia que la sociedad controlante haya tomado o dejado de tomar en interés de la sociedad controlada.

## **6. Designar Revisor Fiscal**

Será obligatorio designar Revisor Fiscal en todas las sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos al 31 de diciembre de 2022 sean o excedan el equivalente de 5.000 SMLMV (COP\$5.000.000.000 aprox. US\$1,041,666) y/o cuyos ingresos brutos durante al año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a 3.000 SMLMV establecidos para el año 2022 (COP\$3.000.000.000 aprox. US\$625,000).

Las sucursales de sociedades extranjeras están obligadas a contar con Revisor Fiscal de forma permanente.

## **7. Las sucursales del régimen especial deben transmitir el Formulario de Conciliación Patrimonial al Banco de la República de Colombia**

Las sucursales del régimen especial (petróleo, gas natural, carbón, ferróníquel o uranio y las sucursales dedicadas exclusivamente a prestar servicios inherentes al sector de hidrocarburos), deberán informar la actualización de las cuentas patrimoniales mediante la transmisión del formulario "Conciliación Patrimonial - Régimen Especial" y el registro de la inversión suplementaria al capital asignado con el Formulario "Declaración de Registro de Inversión Suplementaria al Capital Asignado", a través del Nuevo Sistema de Información Cambiaria del Banco de la República. En todo caso, se debe informar la actualización de las cuentas patrimoniales, así no se hubiere efectuado inversión suplementaria al capital asignado durante el periodo de informe.

**El plazo para informar la actualización de las cuentas es de 6 meses contados a partir del cierre contable a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior y en todo caso, antes del 30 de junio del 2023.**

## **8. Presentar Información Financiera ante la Superintendencia de Sociedades**

Además de las causales especiales de vigilancia previstas en el Capítulo 1 del Título 2 del Decreto 1074 de 2015, en 2023 quedarán sometidas a la vigilancia de la Superintendencia de Sociedades las sociedades y sucursales de sociedades extranjeras que, a 31 de diciembre del año 2022, registren:

- a. Un total de activos superior al equivalente de 30.000 SMLMV establecidos para el año 2023 (COP\$34.800.000.000 aprox. US\$7,250,000).
- b. Ingresos totales superiores al equivalente de 30.000 SMLMV establecidos para el año 2023 (COP\$34.800.000.000 aprox. US\$7,250,000).

La vigilancia iniciará el **primer día hábil del mes de abril** del año siguiente a aquel al cual corresponde el respectivo cierre contable. Por lo tanto, si en abril de 2023 se verifica que, conforme el cierre de ejercicio 2022, se cumple alguno de los topes, la sociedad o sucursal de sociedad extranjera quedará sometida a vigilancia de la Superintendencia de Sociedades y deberá cumplir con las obligaciones propias de una sociedad vigilada.

Por mandato del Artículo 289 del Código de Comercio, las sociedades y sucursales de sociedades extranjeras sometidas a **vigilancia o control** están obligadas a remitir los **Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022**, sin necesidad de orden expresa de carácter particular emitida por esta Superintendencia.

Por mandato del Artículo 83 de la Ley 222 de 1995, las sociedades y sucursales de sociedades extranjeras sometidas a **inspección** y que les sea impartida la orden mediante acto administrativo de carácter particular, están obligadas a remitir los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022.

Los Estados Financieros solicitados deben presentarse certificados y dictaminados, con el alcance previsto en los Artículos 37 y 38 de la Ley 222 de 1995.

Las entidades empresariales sometidas a **vigilancia o control** que, a 31 de diciembre de 2022, determinen que **no cumplen con la Hipótesis de Negocio en Marcha** o se encuentren adelantando un proceso de liquidación voluntaria, deben atender lo dispuesto en la Circular Externa 100-000006 de 9 de noviembre de 2018.

La presentación de la información debe efectuarse a través del portal empresarial de la Superintendencia de Sociedades. **Las fechas de presentación empiezan a partir del 11 de abril de 2023** y están establecidas de acuerdo con los 2 últimos dígitos del NIT de la sociedad o sucursal de sociedad extranjera (sin incluir el dígito de verificación (DV)), de acuerdo con lo establecido en la Circular Externa No. 100-000012 de 2022 de la Superintendencia de Sociedades. **Estos plazos son improrrogables.**

Las sociedades y sucursales de sociedades extranjeras deberán acompañar los Estados Financieros de fin de ejercicio con los siguientes **documentos adicionales**, los cuales deben ser enviados en las fechas previstas en la mencionada Circular Externa:

- a. Documento en el cual el Representante Legal y Contador Público certifiquen que los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022 cumplen con lo dispuesto en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995, adicionalmente firmado por el Revisor Fiscal sí lo hubiere.
- b. Informe de Gestión que se debe presentar a la Asamblea de Accionistas de conformidad al Artículo 446 del Código de Comercio y Artículo 46 de la Ley 222 de 1995. Esto **no** es aplicable para sucursales de sociedades extranjeras.
- c. Dictamen del Revisor Fiscal.
- d. La totalidad de las notas a los Estados Financieros las cuales deberán contener: (i) situación financiera; (ii) resultado del ejercicio; (iii) componentes de otro resultado; (iv) cambios en el patrimonio; y (v) flujo de efectivo.

- e. Copia del acta de Asamblea de Accionistas en la cual se consideraron y aprobaron los Estados Financieros. Esto no es aplicable para sucursales de sociedades extranjeras.

El no aportar los documentos adicionales en los plazos establecidos dará lugar a las sanciones pertinentes, en la medida que los Estados Financieros de Propósito General solo se entenderán por recibidos con la presentación de todos los documentos adicionales enunciados.

Las entidades empresariales que sean matrices o controlantes y que estén obligadas a reportar información financiera de fin de ejercicio, también deben presentar los **Estados Financieros Consolidados**, así como los **documentos adicionales** a los Estados Financieros Consolidados.

## 9. Presentar el Informe 42 – Prácticas Empresariales ante la Superintendencia de Sociedades

Las sociedades sometidas a **vigilancia** o **control** deben presentar el Informe 42 de prácticas empresariales correspondiente al año 2022 en las fechas de vencimiento establecidas en la mencionada Circular Externa 100-000012 del 22 de noviembre de 2022, de acuerdo con los 2 últimos dígitos del NIT (sin el dígito de verificación). **Las fechas de presentación empiezan el 16 de mayo de 2023.**

Esta obligación **no** es aplicable para sucursales de sociedades extranjeras.

## 10. Adoptar un Sistema de Autocontrol y Gestión del Riesgo de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Financiamiento de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva (“SAGRILAFT”) o Régimen de Medidas Mínimas, según sea aplicable

### a. Adopción de un SAGRILAFT

Están obligadas a adoptar un SAGRILAFT en los términos del numeral 5 del Capítulo X de la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia de Sociedades, las sociedades, empresas unipersonales o sucursales de sociedad extranjera ubicadas en Colombia sujetas a la **vigilancia** o al **control** que ejerce la Superintendencia de Sociedades, que a 31 de diciembre de 2022 hayan cumplido con los requisitos enunciados a continuación, siempre y cuando no estén vigiladas por otra entidad y tengan un régimen de vigilancia especial en razón de su actividad.

Las Sociedades que a 31 de diciembre de 2022 adquieran la obligación de implementar el SAGRILAFT de conformidad con lo establecido en esta sección, deberán ponerlo en marcha **a más tardar el 31 de mayo del 2023**. Todos los valores establecidos en el cuadro siguientes se calculan sobre el SMLMV establecido para el año 2022.

Sector	Ingresos Totales Iguales o Superiores, a 31 Dic 2022	Actividad
Agentes inmobiliarios	30.000 SMLMV (COP\$30.000.000.000/aprox. US\$6,250,000)	Que en su objeto social puedan desarrollar la actividad inmobiliaria (entendida como la prestación de servicios de intermediación en la compra, venta, permuta o arrendamiento de bienes inmuebles a favor de sus clientes) y que en el año calendario inmediatamente anterior hayan realizado negocios o transacciones en relación con dicha actividad, con personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras de derecho público o privado iguales o superiores a 100 SMLMV (COP\$100.000.000/aprox. US\$20,833.33).

Sector	Ingresos Totales Iguales o Superiores, a 31 Dic 2022	Actividad
Comercialización de metales preciosos y piedras preciosas	30.000 SMLMV (COP\$30.000.000.000/aprox. US\$6,250,000)	Que se dediquen habitualmente a la comercialización de metales preciosos y piedras preciosas.
Servicios jurídicos	30.000 SMLMV (COP\$30.000.000.000/aprox. US\$6,250,000)	Que su actividad económica inscrita en el registro mercantil o la actividad económica que genera para la sociedad el mayor Ingreso de Actividad Ordinaria según las normas aplicables sea la identificada con el código 6910 del CIU Rev. 4 A.C.
Servicios contables	30.000 SMLMV (COP\$30.000.000.000/aprox. US\$6,250,000)	Que su actividad económica inscrita en el registro mercantil o la actividad económica que genera para la Sociedad el mayor Ingreso de Actividad Ordinaria según las normas aplicables sea la identificada con el código 6920 del CIU Rev. 4 A.C.
Sector de construcción de edificios y obras de ingeniería civil	30.000 SMLMV (COP\$30.000.000.000/aprox. US\$6,250,000)	Que su actividad económica inscrita en el registro mercantil o la actividad económica que genera para la Sociedad el mayor Ingreso Total según las normas aplicables sea la identificada con los códigos 4111,4112,4210,4220 o 4290 del CIU Rev. 4 A.C.
Servicios de Activos Virtuales*	Ingresos Totales iguales o superiores a 3.000 SMLMV (COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000) o Activos iguales o superiores a 5.000 SMLMV (COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,041,666).	Que la sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera realice, para o en nombre de, otra persona natural o jurídica, una o más de las siguientes actividades u operaciones iguales o superiores (individualmente o en conjunto) a 100 SMLMV (COP\$100.000.000 / aprox. US\$20,833): 1. intercambio entre Activos Virtuales y monedas fiat; 2. intercambio entre una o más formas de Activos Virtuales; 3. transferencia de Activos Virtuales; 4. custodia o administración de Activos Virtuales o instrumentos que permitan el control sobre Activos Virtuales; 5. participación y provisión de servicios financieros relacionados con la oferta de un emisor o venta de un Activo Virtual; y 6. en general, servicios relacionados con Activos Virtuales; * Activo Virtual es la representación digital de valor que se puede comercializar o transferir digitalmente y se puede utilizar para pagos o inversiones. ** En este caso no se exige que la sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera esté sujeta a vigilancia o control de la Superintendencia de Sociedades, siempre y cuando no esté vigilada por otra entidad y

Sector	Ingresos Totales Iguales o Superiores, a 31 Dic 2022	Actividad
		tenga un régimen de vigilancia especial en razón de su actividad.
Sociedades, empresas unipersonales o sucursales de sociedad extranjera que reciban aportes en Activos Virtuales	N/A (El criterio es el establecido en la siguiente columna)	Las sociedades, empresas unipersonales o sucursales de sociedad extranjera que, a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior, hubieren recibido uno o varios aportes de Activos Virtuales iguales o superiores individualmente o en conjunto a 100 SMLMV (COP\$100.000.000 / aprox. US\$20,833).
Sectores de supervisión especial o regímenes especiales	N/A (Aplica a todas las empresas de dicho sector).	a. Las Sociedades Administradoras de Planes de Autofinanciamiento Comercial (SAPAC). b. Las Sociedades Operadoras de Libranza, vigiladas por la Superintendencia de Sociedades. c. Las sociedades que lleven a cabo Actividades de Mercadeo Multinivel. d. Los fondos ganaderos. e. Las sociedades que realizan actividades de <i>factoring</i> , vigiladas por la Superintendencia de Sociedades.
Todos los demás sectores	Ingresos Totales <u>o</u> Activos iguales o Superiores a 40.000 SMLMV (COP\$40.000.000.000/aprox. US\$8,333,333).	N/A

#### b. Adoptar un Régimen de Medidas Mínimas

Están obligadas a adoptar un Régimen de Medidas Mínimas en los términos del numeral 6 del Capítulo X de la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia de Sociedades, las sociedades, empresas unipersonales o sucursales de sociedad extranjera pertenecientes a los siguientes sectores y que cumplan los requisitos enunciados a continuación, siempre que no estén vigiladas por otra entidad y tengan un régimen de vigilancia especial en razón de su actividad.

Quienes a 31 de diciembre de 2022 adquieran la obligación de implementar el Régimen de Medidas Mínimas de conformidad con lo establecido en esta sección, deberán ponerlo en marcha **a más tardar el 31 de mayo del 2023**. Los valores sobre los que se calculan estas obligaciones utilizan el SMLMV establecido para el año 2022.

Sector	Ingresos Totales iguales o superiores, o Activos iguales o superiores, a 31 Dic 2022	Actividad
Agentes inmobiliarios	Ingresos: 3.000 SMLMV (COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000); <u>o</u> , Activos: 5.000 SMLMV (COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,041,666).	Que se dediquen habitualmente a la prestación de servicios de intermediación en la compra o venta de bienes inmuebles a favor de sus clientes.

Sector	Ingresos Totales iguales o superiores, o Activos iguales o superiores, a 31 Dic 2022	Actividad
Comercialización de metales preciosos y piedras preciosas	Ingresos: 3.000 SMLMV (COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000); <u>o</u> ,  Activos: 5.000 SMLMV (COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,041,666).	Que se dediquen habitualmente a la comercialización de metales preciosos y piedras preciosas.
Servicios jurídicos	Ingresos: 3.000 SMLMV (COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000); <u>o</u> ,  Activos: 5.000 SMLMV (COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,041,666).	Que su actividad económica inscrita en el registro mercantil o la actividad económica que genera para la sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera el mayor Ingreso de Actividad Ordinaria según las normas aplicables sea la identificada con el código 6910 del CIU Rev. 4 A.C.
Servicios contables	Ingresos: 3.000 SMLMV (COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000); <u>o</u> ,  Activos: 5.000 SMLMV (COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,041,666).	Que su actividad económica inscrita en el registro mercantil o la actividad económica que genera para la sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera el mayor Ingreso de Actividad Ordinaria según las normas aplicables sea la identificada con el código 6920 del CIU Rev. 4 A.C.

### c. Reportes a la Unidad de Información y Análisis Financiero - UIAF

Todas las sociedades, empresas unipersonales y sucursales de sociedades extranjeras obligadas bajo el Capítulo X de la Circular Básica Jurídica en los términos indicados anteriormente deben reportar a la Unidad de Información y Análisis Financiero- UIAF, **de manera inmediata**, todas las operaciones sospechosas que detecten en el giro ordinario de sus negocios o actividades (Reporte de Operaciones Sospechosas –“ROS”).

En caso de que transcurra un trimestre sin que la sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera realice un ROS, el Oficial de Cumplimiento, dentro de los 10 días calendario siguientes al vencimiento de cada trimestre, deberá presentar un informe de “Ausencia de ROS”, en el SIREL, sistema de reporte en línea administrado por la UIAF, en la forma y términos que correspondan, de acuerdo con los instructivos de esa plataforma.

Para mayor información sobre el Capítulo X de la Circular Básica Jurídica, por favor consultar la Circular Externa No. 100-000016 del 24 de diciembre de 2020 de la Superintendencia de Sociedades.

### d. Reportes a la Superintendencia de Sociedades

- Informe 50 sobre cumplimiento del programa SAGRILAFT

Todas las sociedades, empresas unipersonales, y sucursales de sociedades extranjeras obligadas bajo el Capítulo X de la Circular Básica Jurídica en los términos indicados anteriormente deben reportar a la Superintendencia de Sociedades, el cumplimiento del programa SAGRILAFT, en los términos y fechas indicadas por esa Superintendencia. A la fecha de publicación de este boletín el calendario para el año 2023 no ha sido publicado.

- Informe 58 Oficiales de Cumplimiento SAGRILAF

Todas las sociedades, empresas unipersonales y sucursales de sociedades extranjeras obligadas bajo el Capítulo X de la Circular Básica Jurídica en los términos indicados anteriormente deben certificar a la Superintendencia de Sociedades que el Oficial de Cumplimiento del SAGRILAF cumple con los requisitos exigidos y deberán proporcionar la información solicitada, de conformidad con la Circular Externa No. 100-000004 del 09 de abril de 2021 de la misma Superintendencia, dentro de los **15 días hábiles siguientes a la designación o cambio**.

## 11. Adoptar un Programa de Transparencia y Ética Empresarial (“PTEE”)

El 9 de agosto de 2021 la Superintendencia de Sociedades expidió la Circular 100-000011 a través de la cual: (i) modificó los criterios para determinar qué empresas están obligadas a implementar un PTEE, y (ii) modificó los requisitos que deben contemplar dichas entidades al implementar un PTEE. Lo anterior, a través de la adición de un Capítulo XIII a la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia de Sociedades, vigente a partir del 1 de enero de 2022.

### a. Empresas obligadas a implementar un PTEE

La circular ha diferenciado entre los Riesgos de Corrupción, y los Riesgos de Soborno Transnacional, de forma que cada tipo de entidad se le asigna la obligación de identificar y evaluar o bien los Riesgos de Corrupción (la posibilidad de que, por acción u omisión, se desvíen los propósitos de la administración pública o se afecte el patrimonio público hacia un beneficio privado) o bien los Riesgos de Soborno Transnacional (posibilidad de que una persona jurídica, directa o indirectamente, dé, ofrezca o prometa a un Servidor Público Extranjero sumas de dinero, objetos de valor pecuniario o cualquier beneficio o utilidad a cambio de que dicho servidor público realice, omita o retarde cualquier acto relacionado con sus funciones y en relación con un negocio o transacción Internacional), o podrían cumplir los requisitos que los obligan a cubrir ambos tipos de riesgos. Los valores sobre los que se calculan estas obligaciones utilizan el SMLMV establecido para el año 2022.

Así, las entidades obligadas a implementar un PTEE, son las siguientes:

Tipo de entidad y Sector	Requisitos	Umbral SMLMV (Iguales o Superiores a)	Umbral \$ a 31 Dic 2022 (Iguales o Superiores a)	Tipo de Riesgo
Cualquier Sector Sociedad, empresa unipersonal y sucursal de sociedad extranjera, sometida a vigilancia de la Superintendencia de Sociedades.	Negocios o transacciones internacionales, <u>y</u>	100	COP\$100.000.000/aprox. US\$20,833	Soborno transnacional
	Ingresos totales <u>o</u> activos totales	30.000	COP\$30.000.000.000/a prox. US\$6,250,000	
Cualquier sector Sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera sujeta a inspección, vigilancia o control de la	Contratos con entidades estatales, <u>e</u>	500	COP\$500.000.000/aprox. US\$104,166	Corrupción
	Ingresos totales <u>o</u> activos totales	30.000	COP\$30.000.000.000/a prox. US\$6,250,000	

Tipo de entidad y Sector	Requisitos	Umbral SMLMV (Iguales o Superiores a)	Umbral \$ a 31 Dic 2022 (Iguales o Superiores a)	Tipo de Riesgo
Superintendencia de Sociedades.				
<b>Sector Farmacéutico</b> (CIU 2011, 2100, 3250 y 4645 CIU Rev. 4 A.C). Sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera sujeta a inspección, vigilancia o control de la Superintendencia de Sociedades-	Contratos con entidades estatales, e	500	COP\$500.000.000/aprox. US\$104,166.	Corrupción
	Ingresos totales	3.000	COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000	
	o Activos totales	5.000	COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,004,166.	
<b>Sector Infraestructura y Construcción</b> (4111,4112,4210,4220 o 4290CIU Rev. 4 A.C) Sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera sujeta a inspección, vigilancia o control de la Superintendencia de Sociedades -	Contratos con entidades estatales, e	500	COP\$500.000.000/aprox. US\$104,166.	Corrupción
	Ingresos totales	3.000	COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000	
	o Activos totales	5.000	COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,004,166.	
<b>Sector Manufactura</b> (1020, 1030, 1040, 1051, 1063, 1071,1072,1081, 1082, 1083, 1084, 1089, 1090, 1391, 1399, 1410, 1420, 1430, 1512, 1521, 1522, 1701, 1640, 2013, 2014, 2030, 2219, 2410 y 2651, 2826 CIU Rev. 4 A.C; o que se dediquen de manera habitual a la transformación de materias primas en un producto	Contratos con entidades estatales, e	500	COP\$500.000.000/aprox. US\$104,166.	Corrupción
	Ingresos totales	3.000	COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000	
	o Activos totales	5.000	COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,004,166.	

Tipo de entidad y Sector	Requisitos	Umbral SMLMV (Iguales o Superiores a)	Umbral \$ a 31 Dic 2022 (Iguales o Superiores a)	Tipo de Riesgo
totalmente terminado) Sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera sujeta a inspección, vigilancia o control de la Superintendencia de Sociedades				
<b>Sector Minero Energético</b> (B05, B07, 4662 CIIU Rev. 4 A.C) Sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera sujeta a inspección, vigilancia o control de la Superintendencia de Sociedades	Contratos con entidades estatales, e	500	COP\$500.000.000/aprox. US\$104,166.	Corrupción
	Ingresos totales	3.000	COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000)	
	o Activos totales	5.000	COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,004,166.	
<b>Sector TIC</b> (6120, 6130, 6190, 6209, CIIU Rev. 4 A.C). Sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera sujeta a inspección, vigilancia o control de la Superintendencia de Sociedades	Contratos con entidades estatales, e	500	COP\$500.000.000/aprox. US\$104,166.	Corrupción
	Ingresos totales	3.000	COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000)	
	o Activos totales	5.000	COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,004,166.	
<b>Sector Comercio de Vehículos</b> (4511, 4512, 4530 y G4541 CIIU Rev. 4 A.C). Sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera sujeta a inspección, vigilancia o control de la Superintendencia de Sociedades	Contratos con entidades estatales. e	500	COP\$500.000.000/aprox. US\$104,166.	Corrupción
	Ingresos totales	3.000	COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000)	
	o Activos totales	5.000	COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,004,166.	

Tipo de entidad y Sector	Requisitos	Umbral SMLMV (Iguales o Superiores a)	Umbral \$ a 31 Dic 2022 (Iguales o Superiores a)	Tipo de Riesgo
<b>Sector Aux de Servicios Financieros</b> (6619 CIIU Rev. 4 A.C). Sociedad, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera sujeta a inspección, vigilancia o control de la Superintendencia de Sociedades	Contratos con entidades estatales, e	500	COP\$500.000.000/aprox. US\$104,166.	Corrupción
	Ingresos totales	3.000	COP\$3.000.000.000/aprox. US\$625,000)	
	o Activos totales	5.000	COP\$5.000.000.000/aprox. US\$1,004,166.	

#### b. Plazo para la implementación

Quienes a 31 de diciembre de 2022 hayan cumplido con los requisitos anteriores, deben adoptar su respectivo PTEE a más tardar el **31 de mayo de 2023**.

Es de anotar que, si una sociedad ya tenía la obligación de implementar un PTEE, por haber cumplido los requisitos y umbrales establecidos en las normas anteriores, este plazo no aplicaría pues debía haber implementado el PTEE según los plazos establecidos en dichas normas.

#### c. Reportes a la Superintendencia de Sociedades

##### ▪ Informe 52 sobre cumplimiento del PTEE

Todas las empresas obligadas bajo el Capítulo XIII de la Circular Básica Jurídica en los términos indicados anteriormente deben reportar a la Superintendencia de Sociedades, el cumplimiento del PTEE, en los términos y fechas indicadas por esa Superintendencia. A la fecha de publicación de este boletín el calendario para el año 2023 no ha sido publicado.

##### ▪ Informe sobre la designación del Oficial de Cumplimiento PTEE

Todas las sociedades, empresas unipersonales y sucursales de sociedades extranjeras obligadas bajo el Capítulo XIII de la Circular Básica Jurídica en los términos indicados anteriormente deben certificar a la Superintendencia de Sociedades que el Oficial de Cumplimiento del PTEE cumple con los requisitos exigidos y deberán proporcionar la información solicitada, de conformidad con la Circular Externa Circular 100-000011 de 09 de agosto de 2021 de la misma Superintendencia, dentro de los 15 días hábiles siguientes a la designación o cambio.

##### ▪ Informe de la calidad de Entidad Obligada

Los obligados deberán enviar un oficio a la Superintendencia de Sociedades dentro de los 15 días hábiles siguientes al vencimiento del plazo para la adopción del PTEE, informando acerca de su calidad de Entidad Obligada.

## 12. Obligaciones ante el Registro Nacional de Bases de Datos

De conformidad con la Circular Única de la Superintendencia de Industria y Comercio, todas las sociedades y entidades sin ánimo de lucro que tengan activos totales superiores a 100.000 Unidades de Valor Tributario (UVT), lo cual equivale a aproximadamente COP\$4.241.200.000 (aprox. US\$883,583) para el 2023, y todas las personas jurídicas de naturaleza pública, que traten datos personales en calidad de Responsables bajo el ámbito de aplicación de la Ley 1581 de 2012, están obligadas **a registrar sus bases de datos ante la Superintendencia de Industria y Comercio**. Específicamente, deben registrar sus bases de datos ante el Registro Nacional de Bases de Datos ("RNBD").

Asimismo, la Superintendencia de Industria y Comercio estableció las siguientes obligaciones relacionadas al RNBD:

- a. El registro se debe actualizar anualmente entre el 2 de enero y el 31 de marzo; y
- b. Dentro de los 15 primeros días hábiles de los meses de febrero y agosto de cada año se deben informar y/o actualizar la información de los reclamos presentados por los Titulares.

En vista de esto, les recordamos que el plazo para informar cualquier queja o reclamo de los Titulares se vence el próximo **21 de febrero de 2023**, y el plazo para la actualización anual se vence el próximo **31 de marzo del 2023**.

Así, recomendamos a quienes estén obligados a cumplir con dichas obligaciones realizar los trámites correspondientes lo antes posible en aras de evitar investigaciones y sanciones por el incumplimiento de la normativa aplicable al derecho de habeas data.

---

Si tiene alguna pregunta o necesita nuestra asesoría para estos asuntos, no dude en ponerse en contacto con nosotros.