



J Del Río

FLASH NEWS #39
October 2023

Aspectos contables y de Cumplimiento

1. Funciones de inspección, vigilancia y control de las entidades sin ánimo de lucro extranjeras con negocios permanentes en Colombia.

A través del Decreto 326 de marzo de 2023 se delegó en la Superintendencia de Sociedades el ejercicio de las funciones de inspección, vigilancia y control sobre este tipo de entidades. Como resultado de esta designación de funciones, la Superintendencia de Sociedades ya requirió un primer reporte de información a través del informe No. 77 (cuyo plazo de vencimiento fue el pasado 31 de julio) con el fin de iniciar un trabajo de coordinación con otras entidades que ejercen inspección y vigilancia sobre las Entidades sin ánimo de lucro. Como parte de las acciones de capacitación y comunicación que al respecto ha venido realizando en estos meses la Superintendencia, vale la pena recalcar que:

- El objeto y alcance de las funciones delegadas comprende la atribución de supervisar a las referidas entidades para que “sus rentas se conserven y sean debidamente aplicadas y para que en todo lo esencial se cumpla con la voluntad de los fundadores” de acuerdo con el numeral 26 del artículo 189 de la Constitución Política.
- Las entidades sin ánimo de lucro extranjeras con negocios permanentes en Colombia tienen obligación de llevar contabilidad.



Accounting and Compliance matters

1. Inspection, monitoring, and control functions of foreign non-profit entities with permanent businesses in Colombia.

Through Decree 326 of March 2023, the Superintendency of Companies delegated monitoring and control functions over this entity type. As a result of this designation, the Superintendency of Companies already required a first information report through report No. 77 (due date was July 31) to begin coordination work with other entities that carry out monitoring and verification over non-profit entities. As part of the training and communication actions that the Superintendency has been carrying out in this regard in recent months, it is worth emphasizing that:

- *The object and scope of the delegated functions include the attribution of supervising the entities above so that “their income is preserved and properly applied and so that in all essential matters the will of the founders is complied with” under section 26 of article 189 of the Political Constitution.*
- *Foreign non-profit entities with permanent businesses in Colombia should keep an accounting process.*

- El artículo 166 del Decreto Ley 019 de 2012 ordena el registro de estas sociedades ante la Cámara de Comercio correspondiente.

Ver:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2039/1.Capacitacion-de-funciones-inspeccion-vigilancia-y-control-ESALES-extranjeras.pdf>

2. Nuevo Informe 75 -SAGRILAFT y PTEE.

La Superintendencia de Sociedades emitió el pasado 11 de septiembre la Circular Externa 100-000003 por medio de la cual:

- Se establecen los plazos y requisitos mínimos para la presentación del informe 42 – Prácticas empresariales, cuya responsabilidad recae sobre los administradores de los sujetos obligados.
- Se integra en el informe 75 SAGRILAFT y PTEE los anteriores. Informe 50 Prevención de Riesgos LA/FT/FPADM – SAGRILAFT y el Informe 52 Programa de Transparencia y Ética Empresarial – PTEE, y se establecen los plazos y requisitos de presentación.
- Se establecen los requisitos y plazos para la presentación del informe 58-Oficiales de cumplimiento, el cual debe enviarse dentro de los 15 días hábiles siguientes al nombramiento, pudiendo ocurrir en cualquier momento del año; con el posterior envío de los documentos adicionales.

Ver:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2039/2.Circular-Cumplimiento-2023-01-734390.PDF>

- Article 166 of Decree-Law 019 of 2012 orders the registration of these companies to the corresponding Chamber of Commerce.

See:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2039/1.Capacitacion-de-funciones-inspeccion-vigilancia-y-control-ESALES-extranjeras.pdf>

2. New Report 75 -SAGRILAFT & PTEE.

Last September 11th, the Superintendency of Companies issued the External Circular 100-000003 through which:

- Established the deadlines and minimum requirements for the presentation of report 42 – Business Practices, the responsibility of which falls on the administrators of the obligated subjects.
- Are integrated into report 75 SAGRILAFT & PTEE the previous ones. Into report 50 ML/FT/FPADM Risk Prevention – SAGRILAFT and into report 52, the transparency and Business Ethics Program & PTEE.
- The requirements and deadlines for the presentation of the Compliance Officers report 58. They must be sent within the next 15 business days following the appointment and may occur at any time of the year with the subsequent sending of additional document.

See:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2039/2.Circular-Cumplimiento-2023-01-734390.PDF>



3. Efectos jurídicos de la firma del Revisor fiscal.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) envió comunicación oficial a la Superintendencia de Sociedades, en la que plantea algunas observaciones respecto al concepto emitido por dicha Superintendencia a través del Oficio No. 220-142346 de 2023, en el que se concluía que “el registro del nombramiento de representante legal o revisor fiscal tiene un carácter constitutivo, en la medida que tal designación sólo produce efectos jurídicos cuando ha sido inscrita en la respectiva cámara de comercio”.

El CTCP considera y manifiesta en concordancia con la normatividad legal y jurisprudencia al respecto, que el registro en Cámara de comercio de la designación del Revisor Fiscal es responsabilidad de la entidad contratante, y el mismo tiene un carácter meramente declarativo e informativo para efectos de la publicidad frente a terceros; mientras que la designación como revisor fiscal es de carácter constitutiva, toda vez que lo habilita para asumir el cargo, ejercer sus funciones y facultades, así como le exige responder por sus funciones, desde su nombramiento.

Ver:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2039/3.OFICIO%20%20%20220-%20142346%20%20%2019%20DE%20JULIO%20DE%202023.pdf>

<https://www.ctcp.gov.co/noticias/2023/ctcp-dirige-comunicacion-a-la-superintendencia-de>

3. Legal effects of the Statutory Auditor´s signature.

The Technical Council of Public Accounting (CTCP- as its acronym in Spanish) sent an official communication to the Superintendency of Companies, in which it presents some observations regarding the concept issued by The Superintendency through Official Letter No. 220-142346 of 2023, in which it concludes that “the legal representative´s registration or Statutory Auditor has a constitutive nature; that designation only produces legal effects when it has been registered in the respective chamber of commerce.”

The CTCP considers and states, following the legal regulations and jurisprudence in this regard, that the registration in the Chamber of Commerce of the Statutory Auditor´s inscription is the responsibility of the contracting entity. It has a declarative and informative nature for advertising to third parties, while the Statutory Auditor´s designation is a constitutive nature. It enables him to assume the position, exercise his functions and powers, and respond to his process from his designation.

See:

<https://jadelrio.com/storage/Boletines/Colombia/Flash%2039/3.OFICIO%20%20%20220-%20142346%20%20%2019%20DE%20JULIO%20DE%202023.pdf>

<https://www.ctcp.gov.co/noticias/2023/ctcp-dirige-comunicacion-a-la-superintendencia-de>

El contenido del presente boletín es meramente informativo, razón por la cual no podrá utilizarse bajo ninguna circunstancia como una asesoría en la materia descrita en el mismo.

En caso de necesitar asesoría en alguno de los aspectos tratados,
nuestro equipo de profesionales estará dispuesto a atenderlo:

contacto@jadelrio.com



The content of this newsletter is merely informative, that´s why it cannot be used under any circumstances as advice on the matter described in it.

*If you need advice on any of the aspects discussed,
our team of professionals will be willing to assist you:*

contacto@jadelrio.com



J Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jdelrio.co

jdelrio.co

