



Colombia:
obligaciones de
cumplimiento anual

Contenido

01	Introducción	3	08	Incumplimiento en la presentación de informes	12
02	Obligaciones de cumplimiento anual	4	09	Conclusiones	14
03	Registro Nacional de Base de Datos (RNBD)	5	10	Contacto	16
04	Presentación Informe 75	6			
05	Obligaciones cambiarias	7			
06	Obligaciones corporativas	8			
07	Otras obligaciones	11			

Introducción

La gestión adecuada de las obligaciones legales, corporativas y cambiarias se ha convertido en un elemento clave para asegurar la continuidad y solidez operativa de las organizaciones.

En un entorno regulatorio dinámico y cada vez más exigente, contar con procesos de cumplimiento estructurados permite reducir riesgos, fortalecer la transparencia y garantizar que las compañías actúen en línea con los estándares que supervisan entidades regulatorias y organismos de control.

En Deloitte Legal, acompañamos a las empresas en la identificación, seguimiento y ejecución de sus responsabilidades normativas a través de un enfoque integral, respaldado por equipos especializados en las distintas áreas regulatorias. Nuestro propósito es proporcionar claridad y soporte técnico en cada etapa, contribuyendo

a que las organizaciones tomen decisiones informadas y mantengan una relación sólida con su marco regulatorio.



01

02

03

04

05

06

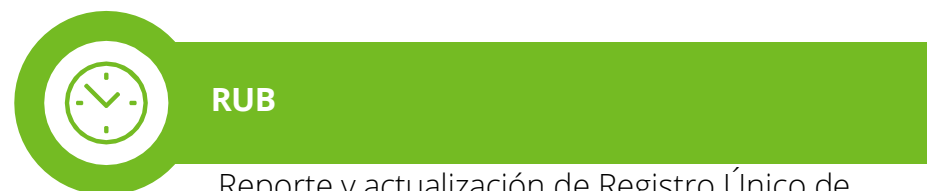
07

08

09

10

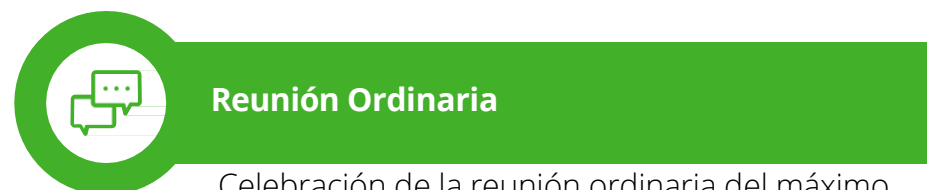
Obligaciones de cumplimiento anual



RUB

Reporte y actualización de Registro Único de Beneficiarios Finales (RUB).

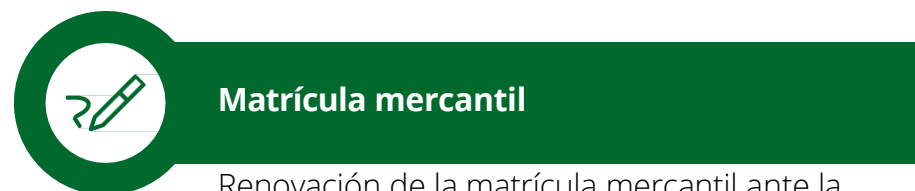
Para el registro y actualizaciones: último día hábil del mes de enero, abril, julio y octubre de cada año.



Reunión Ordinaria

Celebración de la reunión ordinaria del máximo órgano social de la entidad en el último día hábil del mes de marzo (fecha límite indicada por ley) o en la fecha establecida en los estatutos.

31-03-2026



Matrícula mercantil

Renovación de la matrícula mercantil ante la Cámara de Comercio del domicilio de la entidad.

31-03-2026



1 mes desde su aprobación

Depósito de EEFF ante la Cámara de Comercio del domicilio de la entidad, dentro del mes siguiente a su aprobación.



01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

Registro Nacional de Base de Datos (RNBD)

Estarán obligadas las personas jurídicas que tengan activos totales y/o superiores a 100.000 UVT.

20-02-2026



Presentación del reporte de reclamos ante el Registro Nacional de Base de Datos (RNBD) de la Superintendencia de Industria y Comercio (SIC).

31-03-2026



Actualización del Registro Nacional de Base de Datos (RNBD) de la Superintendencia de Industria y Comercio (SIC).



01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

Presentación Informe 75



SAGRILAFT y PTEE

Según la Circular Externa 100-000016 emitida por la Superintendencia de Sociedades, las compañías que quedan obligadas a adoptar SAGRILAFT son aquellas que tengan ingresos totales o activos superiores a 40.000 SMLMV con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior.

Últimos dos (2) dígitos del NIT	Fecha límite
01 - 10	15-07-2026
11 - 20	16-07-2026
21 - 30	17-07-2026
31 - 40	21-07-2026
41 - 50	22-07-2026
51 - 60	23-07-2026
61 - 70	24-07-2026
71 - 80	27-07-2026
81 - 90	28-07-2026
91 - 00	29-07-2026



Obligaciones cambiarias



1 >

Último día hábil del mes siguiente

Registro de movimientos a titulares de cuentas de compensación



2 >

30 -06-2026

Presentación del Informe de movimientos de la inversión suplementaria del capital (anterior Formulario 13)



3 >

Presentación de Información Exógena

La presentación de la exógena cambiaria deberá realizarse así: la información del trimestre 4 de 2023, así como la correspondiente a los trimestres 1, 2, 3 y 4 de 2024, deberá presentarse a más tardar el 31 de enero de 2026; por su parte, los trimestres 1, 2, 3 y 4 de 2025 tendrán como fecha límite el 30 de abril de 2026. En cuanto al trimestre 1 de 2026 y los periodos posteriores, la presentación se normaliza y deberá efectuarse de acuerdo con el último dígito del NIT del obligado.



01

02

03

04

05

06

07

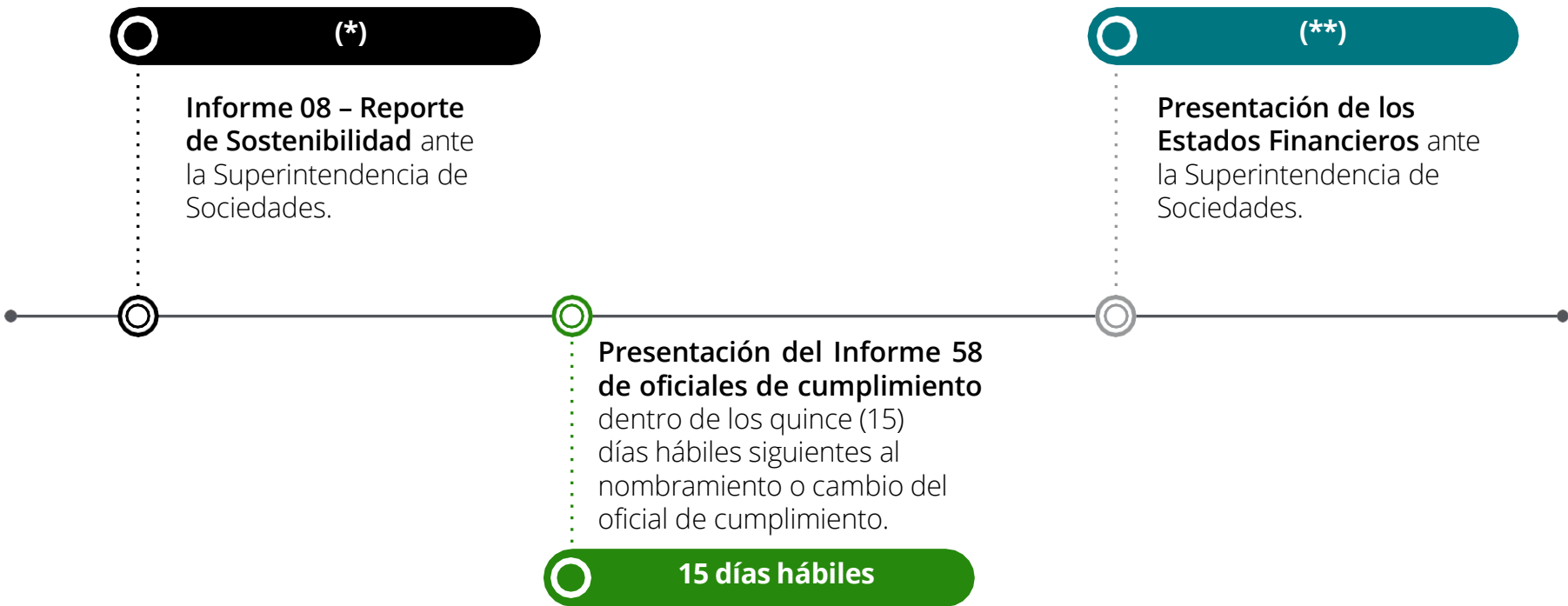
08

09

10

Obligaciones corporativas

Para entidades vigiladas y controladas por la Superintendencia de Sociedades y/o que cumplan los supuestos de ingresos totales o activos con corte a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior.
Superintendencia de Sociedades



01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

(*) **Presentación Informe 08**



Reporte de Sostenibilidad

De acuerdo con el Capítulo XV de la Circular Básica Jurídica de la Superintendencia de Sociedades, este informe tiene carácter voluntario; por lo tanto, no existen empresas obligadas a presentarlo. No obstante, pueden hacerlo de manera opcional las entidades bajo vigilancia o control de la Superintendencia de Sociedades que cuenten con ingresos o activos iguales o superiores a 40.000 SMMLV.

Últimos dos (2) dígitos del NIT	Fecha límite
01 - 10	01-07-2026
11 - 20	02-07-2026
21 - 30	03-07-2026
31 - 40	06-07-2026
41 - 50	07-07-2026
51 - 60	08-07-2026
61 - 70	09-07-2026
71 - 80	10-07-2026
81 - 90	13-07-2026
91 - 00	14-07-2026



(**)
Presentación
de Estados
Financieros con
corte a 31 de
diciembre de
2025

Superintendencia de Sociedades

Últimos dos (2) dígitos del NIT	Fecha límite
01 - 05	13-04-2026
06 - 10	14-04-2026
11 - 15	15-04-2026
16 - 20	16-04-2026
21 - 25	17-04-2026
26 - 30	20-04-2026
31 - 35	21-04-2026
36 - 40	22-04-2026
41 - 45	23-04-2026
46 - 50	24-04-2026

Últimos dos (2) dígitos del NIT	Fecha límite
51 - 55	27-04-2026
56 - 60	28-04-2026
61 - 65	29-04-2026
66 - 70	30-04-2026
71 - 75	04-05-2026
76 - 80	05-05-2026
81 - 85	06-05-2026
86 - 90	07-05-2026
91 - 95	08-05-2026
96 - 00	11-05-2026



01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

Otras obligaciones



1 >

Quinto día hábil del mes de abril
Renovación del Registro Único de Proponentes (RUP)



2 >

31 -05-2026
Presentación del Informe de gestión para las Sociedades de Beneficio e Interés Colectivo (BIC)



3 >

31-05-2026
Para las entidades empresariales que sean matrices y/o controlantes y estén obligadas a presentar información financiera deberán presentar estados financieros consolidados o combinados de propósito general ante la Superintendencia de Sociedades.



01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

Incumplimiento en la presentación de informes



Sanciones relevantes

Informes	Sanciones
Presentación de Estados Financieros consolidados o combinados de propósito general	Multas hasta de 200 SMMLV por incumplir la obligación legal de consolidar.
Registro Único de Beneficiarios Finales (RUB)	Multa de 1 UVT por cada día de retraso, o clausura del establecimiento por 1 día por cada mes de retraso. Multa de 100 UVT si la información es falsa, errónea o incompleta.
Renovación de la matrícula mercantil	Multas hasta de 17 SMMLV por no renovar a tiempo.
Reunión ordinaria del máximo órgano social	Multas hasta de 200 SMMLV por incumplir la ley o estatutos.
Actualización del Registro Nacional de Bases de Datos (RNBD)	Multas hasta de 2.000 SMMLV. Suspensión de actividades de tratamiento de datos hasta por 6 meses, o cierre definitivo de operaciones involucradas.
Reporte de Reclamos al RNBD (SIC)	Multas hasta de 2.000 SMMLV. Suspensión de actividades de tratamiento de datos.
Presentación de Estados Financieros	Multas hasta de 200 SMMLV por incumplir la obligación.





01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

Sanciones relevantes

Informes	Sanciones
Informes 75 – Implementación y/o ejecución del SAGRILAFT y PTEE	Multas hasta de 200 SMMLV por no presentar el informe anual.
Informe 58 – Oficiales de Cumplimiento	Investigaciones administrativas a administradores y oficial de cumplimiento.
Registro de movimientos de cuentas de compensación	Multa de 200 UVT por cada registro no presentado o incorrecto. 25 UVT por cada mes de retraso (sin exceder 200 UVT).
Informe de Movimientos de la Inversión Suplementaria	Sanciones cambiarias de hasta el 200% del valor involucrado en la operación no registrada.
Presentación de Información Exógena Cambiaria (DIAN)	Multa de 200 UVT por cada registro no presentado o incorrecto. 25 UVT por cada mes de retraso (sin exceder 200 UVT).

Conclusiones

El panorama regulatorio exige que las organizaciones mantengan un alto nivel de disciplina y anticipación en la gestión de sus obligaciones legales, corporativas y cambiarias.



Conclusiones

La variedad de reportes, actualizaciones, reuniones formales y procesos de control reflejan un marco normativo robusto, cuyo cumplimiento oportuno no solo evita sanciones, sino que también fortalece la transparencia, la gobernanza y la confianza de los grupos de interés.

En este contexto, contar con una guía clara y una interpretación técnica adecuada de las exigencias de cada entidad supervisora se vuelve esencial para asegurar una ejecución eficiente y alineada con la normativa vigente.

Deloitte Legal acompaña a las compañías en este propósito, aportando conocimiento especializado y una visión integral que facilita la toma de decisiones estratégicas y la implementación de prácticas de cumplimiento sostenibles.



Nuestro compromiso es apoyar a las organizaciones en la construcción de estructuras de gobierno y control que respondan a las exigencias actuales, promoviendo operaciones más sólidas, responsables y preparadas para los retos regulatorios del entorno.



01

02

03

04

05

06

07

08

09

10

Contacto

Esteban Jiménez Mejía

Socio líder, Impuestos y Servicios

Legales

Deloitte Spanish Latin America

E-mail: estjimenez@deloitte.com



01

02

03

04

05

06

07

08

09

10



Deloitte se refiere a una o más entidades de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), su red global de firmas miembro y sus sociedades afiliadas a una firma miembro (en adelante “Entidades Relacionadas”) (colectivamente, la “organización Deloitte”). DTTL (también denominada como “Deloitte Global”) así como cada una de sus firmas miembro y sus Entidades Relacionadas son entidades legalmente separadas e independientes, que no pueden obligarse ni vincularse entre sí con respecto a terceros. DTTL y cada firma miembro de DTTL y su Entidad Relacionada es responsable únicamente de sus propios actos y omisiones, y no de los de las demás. DTTL no provee servicios a clientes. Consulte www.deloitte.com/about para obtener más información.

Deloitte ofrece servicios profesionales líderes a casi el 90% de las empresas de la lista Fortune Global 500® y a miles de empresas privadas. Nuestra gente ofrece resultados medibles y duraderos que ayudan a reforzar la confianza del público en los mercados de capitales y permiten que los clientes se transformen y prosperen. Sobre la base de sus 180 años de historia, Deloitte abarca más de 150 países y territorios. Descubra cómo las aproximadamente 470,000 personas de Deloitte en todo el mundo tienen un impacto importante en www.deloitte.com.

Tal y como se usa en este documento, Deloitte & Touche S.A.S., Deloitte Asesores y Consultores S.A.S., D Contadores S.A.S. y Deloitte S.A.S., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”. Deloitte & Touche S.A.S., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”. Deloitte Asesores y Consultores S.A.S., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de consultoría, asesoría en riesgos y financiera, legal y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”. D Contadores S.A.S., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios contables y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”. Y Deloitte S.A.S., tiene el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limita sus negocios a, la prestación de servicios de aseguramiento y otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”.

Deloitte Asesores y Consultores S.A.S. es una práctica de Deloitte Legal en Colombia. Deloitte Legal se refiere a las prácticas jurídicas de las firmas miembro de DTTL, sus afiliadas o entidades relacionadas que prestan servicios legales. La naturaleza exacta de estas relaciones y de la prestación de servicios legales varía según la jurisdicción, con el fin de cumplir con las leyes locales y las regulaciones profesionales. Cada práctica de Deloitte Legal está legalmente separada e independiente, y no puede comprometer a ninguna otra práctica de Deloitte Legal. Cada práctica de Deloitte Legal es responsable únicamente por sus propios actos y omisiones, y no por los de otras prácticas de Deloitte Legal. Por razones legales, regulatorias y de otro tipo, no todas las firmas miembro, sus afiliadas o entidades relacionadas prestan servicios legales o están asociadas con prácticas de Deloitte Legal.

Esta comunicación contiene únicamente información general, y ninguna de las empresas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), su red global de firmas miembro o sus entidades relacionadas (colectivamente, la “organización Deloitte”) está, por medio de esta comunicación, prestando asesoramiento o servicios profesionales. Antes de tomar cualquier decisión o realizar cualquier acción que pueda afectar sus finanzas o su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado.

No se dan declaraciones, garantías o compromisos (expresos o implícitos) en cuanto a la exactitud o integridad de la información en esta comunicación, y ni DTTL, ni sus firmas miembro, entidades relacionadas, empleados o agentes será responsable de ninguna pérdida o daño que surja directa o indirectamente en relación con cualquier persona que confíe en esta comunicación. DTTL y cada una de sus empresas miembro, y sus entidades relacionadas, son entidades jurídicamente separadas e independientes.