



# **Tax and Legal Newsletter:** Novedades en la prevención y lucha contra la corrupción

[www.crowe.com.co](http://www.crowe.com.co)

**La Ley 2195 del 18 de enero de 2022,** traza como finalidad la adopción de disposiciones tendientes a prevenir los actos de corrupción, a reforzar la articulación y coordinación de las entidades del Estado y a recuperar los daños ocasionados por dichos actos, con el propósito de promover la cultura de la legalidad e integridad y recuperar la confianza ciudadana y el respeto por lo público.

De conformidad con lo anterior, presentamos las modificaciones de mayor relevancia propuestas mediante la disposición normativa previamente referida:

## Responsabilidad Administrativa Sancionatoria



### Sanciones administrativas:

La facultad sancionatoria administrativa podrá ejercerse por las autoridades competentes en el término de diez (10) años.



Personas Jurídicas



Sucursales de sociedad extranjera domiciliadas en Colombia

Comisión de delitos contra:

La administración pública

El medio ambiente

El orden económico y social

Financiación del terrorismo

Administración de recursos de actividades terroristas

(i) Multa de hasta doscientos mil (200.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

(ii) Inhabilidad para contratar.

(iii) Publicación en medios de amplia circulación.

(iv) Remoción de los administradores u otros funcionarios o empleados.

(iv) Prohibición de recibir cualquier tipo de incentivo o subsidios del Gobierno, en un plazo de diez (10) años.



## Debida Diligencia -Beneficiarios Finales

La Entidad del Estado, persona natural, persona jurídica o estructura sin personería jurídica o similar debe cumplir con la obligación de entregar información al Registro Único de Beneficiarios Finales (RUB) haciendo una Debida Diligencia para la identificación de los beneficiarios finales:

- 1. Identificar la persona natural**, persona jurídica, estructura sin personería jurídica o similar con la que se celebre el negocio jurídico o el contrato estatal.
- 2. Identificar el/los beneficiario(s) final(es)** y la estructura de titularidad y control tomando medidas razonables para verificar la información reportada.
- 3. Solicitar y obtener información** que permita conocer el objetivo que se pretende con el negocio jurídico o el contrato estatal y realizar una debida diligencia de manera continua del negocio jurídico o el contrato estatal, examinando las transacciones llevadas a cabo a lo largo de esa relación.





## Programas de Transparencia y Ética Empresarial

La Superintendencia de Sociedades promoverá en las personas jurídicas y sucursales de sociedades extranjeras sujetas a su supervisión, la adopción de programas de transparencia y ética empresarial que incluyan mecanismos de prevención de las conductas relacionadas con corrupción.



## Sector Público

Cada entidad del orden nacional, departamental y municipal, deberá implementar Programas de Transparencia y Ética Pública con el fin de promover la cultura de la legalidad.

## Prohibiciones sobre los libros de comercio

- Alterar en los asientos el orden o la fecha de las operaciones.
- Dejar espacios que faciliten intercalaciones o adiciones en el texto de los asientos.
- Hacer interlineaciones, raspaduras o correcciones en los asientos.
- Borrar o tachar en todo o en parte los asientos.
- Arrancar hojas, alterar el orden de las mismas o mutilar los libros, o alterar los archivos electrónicos.
- Llevar doble contabilidad.
- Utilizar documentos falsos que sirvan de soporte a la contabilidad.



### **Sanciones por violaciones a las Prohibiciones Sobre Libros de Comercio:**

Multas de hasta dos mil (2.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes, si se tratare de personas naturales y de cien mil (100.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes en el caso de personas jurídicas.

### **Modificación a la Acción de Repetición**

La acción de repetición consiste en la facultad que el estado tiene de repetir contra sus funcionarios o antiguos funcionarios, cuando como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de éstos, haya sido condenado judicialmente a reparar los daños antijurídicos causados a los ciudadanos.





## En la Ley 2195 se Modifican las definiciones de Dolo y Culpa Grave

**Legitimación:** En un plazo no superior a los seis (6) meses siguientes al pago total o al pago de la última cuota efectuado por la entidad pública, deberá ejercitar la acción de repetición la persona jurídica de derecho público directamente perjudicada.

**Caducidad:** La acción de repetición caducará al vencimiento del plazo de cinco (5) años contados a partir del día siguiente de la fecha del pago, o, a más tardar desde el vencimiento del plazo con que cuenta la administración para el pago de condenas.

**Oportunidad para presentar la demanda:** Cuando se pretenda repetir para recuperar lo pagado como consecuencia de una, condena, conciliación u otra forma de terminación de un conflicto, el termino para presentar la demanda será de cinco (5) años, contados a partir del día siguiente de la fecha del pago.

**En los procesos de acción de repetición son procedentes las medidas de embargo y secuestro de los bienes del demandado.**

# Contacto

## Sede Central Internacional

### Crowe Global - New York City

515 Madison Avenue  
8th Floor, Suites 9006--9008  
New York, NY-10022  
United States of America  
MAIN +1.212.808.2000  
Contactus@Crowe.org

## Colombia

### Bogotá D.C.

Carrera 16 # 93-92  
Edificio Crowe  
PBX +57.1. 605.9000  
Contacto@Crowe.com.co

### Barranquilla

Carrera Calle 77B # 57-103 Oficina 608  
Edificio Green Towers  
PBX +57.5.385.1888  
Barranquilla@Crowe.com.co

Smart decisions. Lasting value.

### Cali

Carrera 100 # 5-169 Oficina 706  
Unicentro – Centro de Negocios  
PBX +57.2.374.7226  
Cali@Crowe.com.co

### Manizales

Carrera 23 C # 62-06, Oficina 705  
Edificio Forum Business Center  
PBX +57.6.886.1853  
Manizales@Crowe.com.co

### Medellín

Avenida Las Palmas # 15 B 143 - Piso 5  
Edificio 35 Palms Business Tower  
PBX +57.4.479.6606  
Medellin@Crowe.com.co



**Iván Andrés Muñoz**

Gerente de Impuestos y Servicios  
Legales

[ivan.muñoz@crowe.com.co](mailto:ivan.muñoz@crowe.com.co)

Contáctanos

