



CIRCULAR EXTERNA

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

REFERENCIA: CIRCULAR DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN DE CARÁCTER ESPECIAL – CRICE

SEÑORES  
REPRESENTANTES LEGALES, ADMINISTRADORES,  
CONTADORES PÚBLICOS Y REVISORES FISCALES

Sociedades comerciales y sucursales de sociedades extranjeras que comercialicen sus productos o servicios en red o a través del mercadeo Multinivel; Sociedades Administradoras de Planes de Autofinanciamiento Comercial - SAPAC; Sociedades supervisadas que realicen operaciones de libranza o descuento directo; y Factores constituidos como Sociedades Comerciales sujetos a la vigilancia de la Superintendencia de Sociedades.

ASUNTO: REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN DE CARÁCTER ESPECIAL CON PERIODICIDAD CUATRIMESTRAL

La Superintendencia de Sociedades, en ejercicio de las atribuciones de inspección, vigilancia y control previstas en los artículos 83, 84, 85 y 86 de la Ley 222 de 1995, en concordancia con lo dispuesto en el Decreto Único Reglamentario 1074 de 2015, y el artículo 10 de la Ley 1314 de 2009, se encuentra facultada para solicitar, confirmar y analizar información sobre la situación jurídica, contable, económica y administrativa de las sociedades sometidas a su supervisión.

En desarrollo de dichas atribuciones, esta Entidad podrá requerir información a los sujetos antes señalados, en atención a la naturaleza de las actividades que desarrollan y a los esquemas de supervisión especial a los que se encuentran sometidos.

El Decreto 1736 de 2020, que modificó la estructura de la Superintendencia de Sociedades, asignó a la Delegatura de Intervención y Asuntos Financieros Especiales funciones relacionadas con el ejercicio de la supervisión, en sus modalidades de inspección, vigilancia y control, respecto de determinadas actividades empresariales que por su naturaleza requieren esquemas de supervisión especial.

Con el propósito de fortalecer el ejercicio de la supervisión, racionalizar las solicitudes de información y generar uniformidad en su aplicación, mediante este acto administrativo se compilan, sistematizan y unifican los requerimientos de suministro de información de carácter especial aplicables a los sujetos antes señalados.

En consecuencia, la presente Circular se circunscribe a la solicitud de información de carácter especial necesaria para el adecuado ejercicio de las funciones de inspección, vigilancia y control, sin regular aspectos jurídicos o contables sustantivos de las actividades supervisadas, ni sustituir los requerimientos de información financiera de propósito general, los cuales se rigen por las disposiciones generales vigentes expedidas por la Superintendencia de Sociedades.

La presente Circular Externa rige a partir de la fecha de su publicación.

**PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE,**

**NINI JOHANNA CASTAÑEDA QUINTERO**  
**Superintendente de Sociedades (e)**

- VoBo.            Andrés Mauricio Cervantes Díaz  
                    Jefe Oficina Asesora Jurídica
- VoBo.            Claudia Eugenia Sánchez Vergel  
                    Superintendente Delegado de Intervención y Asuntos Financieros  
                    Especiales
- VoBo.            Rodrigo Lupercio Riaño Pineda  
                    Superintendente Delegado de Asuntos Económicos y Societarios

Resolución: 149411  
Firma Digital 2025-01-149411  
09b1-d8f8-d9bP-08e8-f4Ef-1ad0

CONTENIDO

**CAPÍTULO 1. INFORMACIÓN DE CARÁCTER ESPECIAL - COMPAÑIAS MULTINIVEL**.....4

1.1. PRESENTACIÓN Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN .....4

1.2. PLAZOS PARA EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN .....4

1.3. DOCUMENTO ADICIONAL .....5

1.4. FORMA Y TÉRMINOS DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DEL DOCUMENTO ADICIONAL .....5

**CAPÍTULO 2. INFORMACIÓN DE CARÁCTER ESPECIAL - SOCIEDADES ADMINISTRADORAS DE PLANES DE AUTOFINANCIAMIENTO COMERCIAL - SAPAC**.....5

2.1. PRESENTACIÓN Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN .....5

2.2. PLAZOS PARA EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN .....6

2.3. DOCUMENTO ADICIONAL .....6

2.4. FORMA Y TÉRMINOS DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DEL DOCUMENTO ADICIONAL .....7

2.5. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.....7

**CAPÍTULO 3. INFORMACIÓN DE CARÁCTER ESPECIAL - SOCIEDADES SUPERVISADAS QUE REALICEN OPERACIONES DE LIBRANZA O DESCUENTO DIRECTO**.....8

3.1. PRESENTACIÓN Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN .....8

3.2. PLAZOS PARA EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN .....8

3.3. DOCUMENTO ADICIONAL .....9

3.4. FORMA Y TÉRMINOS DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DEL DOCUMENTO ADICIONAL .....9

**CAPÍTULO 4. INFORMACIÓN DE CARÁCTER ESPECIAL - EMPRESAS DE FACTORING SUJETAS A LA VIGILANCIA DE LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES** .....10

4.1. PRESENTACIÓN Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN.....10

4.2. PLAZOS PARA EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN .....10

4.3. DOCUMENTO ADICIONAL .....11

4.4. FORMA Y TÉRMINOS DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DEL DOCUMENTO ADICIONAL .....11

Resolución Firmada Digital 2025-01-149411  
09b1-d8f8-d9bP-08e8-f4Ef-1ad0

CAPÍTULO 1. INFORMACIÓN DE CARÁCTER ESPECIAL - COMPAÑÍAS MULTINIVEL

1.1. PRESENTACIÓN Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN

Mediante el presente acto administrativo se establecen los requisitos mínimos para la presentación, a través del Sistema Integrado de Reportes Financieros (SIRFIN), de la información que deberán remitir las sociedades comerciales y sucursales de sociedades extranjeras que comercialicen sus productos o servicios en red o a través del mercadeo multinivel, junto con el documento adicional previsto en el numeral 1.3 de la presente circular.

Para tal efecto, las sociedades señaladas en el presente capítulo deberán seleccionar el siguiente punto de entrada:

Taxonomía 90 - Información de Régimen Especial (IRE)

- Punto de entrada 10 – Multinivel

1.2. PLAZOS PARA EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN

La información deberá ser presentada con periodicidad cuatrimestral, con corte a las siguientes fechas y dentro de los plazos que se indican a continuación:

| PERÍODO A REPORTAR                     | PLAZO PARA LA PRESENTACIÓN                    |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Del 1 de enero al 30 de abril          | A más tardar el 31 de mayo                    |
| Del 1 de mayo al 31 de agosto          | A más tardar el 30 de septiembre              |
| Del 1 de septiembre al 31 de diciembre | A más tardar el 31 de enero del año siguiente |

Los plazos anteriormente señalados son improrrogables y deberán ser observados por los sujetos obligados para la oportuna presentación de la información requerida.

El incumplimiento de las órdenes impartidas dará lugar a las sanciones correspondientes, de conformidad con lo previsto en el numeral 3 del artículo 86 de la Ley 222 de 1995.

1.3. DOCUMENTO ADICIONAL

Las compañías multinivel deberán acompañar la información de carácter especial con una certificación suscrita por el representante legal, mediante la cual se deje

constancia de que la información reportada fue preparada con base en los registros contables y la información financiera de la sociedad, así como del cumplimiento de las obligaciones aplicables a la actividad multinivel.

La Superintendencia de Sociedades ha elaborado un modelo de certificación que podrá ser utilizado por los sujetos obligados para dar cumplimiento a lo dispuesto en el presente numeral, el cual podrá ser consultado en el siguiente enlace: [Modelo de certificación](#).

1.4. FORMA Y TÉRMINOS DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DEL DOCUMENTO ADICIONAL

La información y el documento adicional deberán ser presentados a través del Sistema Integrado de Reportes Financieros (SIRFIN), utilizando las validaciones, especificaciones técnicas y demás condiciones de presentación previstas en la Circular Única de Requerimientos de Información Financiera (CURIF), en particular lo dispuesto en el [Anexo Técnico del Capítulo I](#).

La Superintendencia de Sociedades ha elaborado un instructivo para orientar la adecuada presentación de la información de carácter especial, el cual podrá ser consultado en el siguiente enlace: [Instructivo Información Multinivel](#).

**CAPÍTULO 2. INFORMACIÓN DE CARÁCTER ESPECIAL - SOCIEDADES ADMINISTRADORAS DE PLANES DE AUTOFINANCIAMIENTO COMERCIAL - SAPAC**

2.1. PRESENTACIÓN Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN

Mediante el presente acto administrativo se establecen los requisitos mínimos para la presentación, a través del Sistema Integrado de Reportes Financieros (SIRFIN), de la información que deberán remitir las Sociedades Administradoras de Planes de Autofinanciamiento Comercial – SAPAC, junto con el documento adicional previsto en el numeral 2.3 y la información complementaria prevista en el numeral 2.5 de la presente circular.

Para tal efecto, las sociedades señaladas en el presente capítulo deberán seleccionar el siguiente punto de entrada:

**Taxonomía 90 - Información de Régimen Especial (IRE)**

- Punto de entrada 20 – SAPAC

2.2. PLAZOS PARA EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN

La información deberá ser presentada con periodicidad cuatrimestral, con corte a las siguientes fechas y dentro de los plazos que se indican a continuación:

| PERÍODO A REPORTAR                     | PLAZO PARA LA PRESENTACIÓN                    |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Del 1 de enero al 30 de abril          | A más tardar el 31 de mayo                    |
| Del 1 de mayo al 31 de agosto          | A más tardar el 30 de septiembre              |
| Del 1 de septiembre al 31 de diciembre | A más tardar el 31 de enero del año siguiente |

Los plazos anteriormente señalados son improrrogables y deberán ser observados por los sujetos obligados para la oportuna presentación de la información requerida.

El incumplimiento de las órdenes impartidas dará lugar a las sanciones correspondientes, de conformidad con lo previsto en el numeral 3 del artículo 86 de la Ley 222 de 1995.

2.3. DOCUMENTO ADICIONAL

Las SAPAC deberán acompañar la información de carácter especial con una certificación suscrita por el representante legal, mediante la cual se deje constancia de que la información reportada fue preparada con base en los registros contables y la información financiera de la sociedad, así como del cumplimiento de las obligaciones aplicables a la administración de planes de autofinanciamiento comercial.

La Superintendencia de Sociedades ha elaborado un modelo de certificación que podrá ser utilizado por los sujetos obligados para dar cumplimiento a lo dispuesto en el presente numeral, el cual podrá ser consultado en el siguiente enlace: [Modelo de certificación](#).

2.4. FORMA Y TÉRMINOS DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DEL DOCUMENTO ADICIONAL

La información y el documento adicional deberán ser presentados a través del Sistema Integrado de Reportes Financieros (SIRFIN), utilizando las validaciones, especificaciones técnicas y demás condiciones de presentación previstas en la Circular Única de Requerimientos de Información Financiera (CURIF), en particular lo dispuesto en el [Anexo Técnico del Capítulo I](#).

La Superintendencia de Sociedades ha elaborado un instructivo para orientar la adecuada presentación de la información de carácter especial, el cual podrá ser consultado en el siguiente enlace: [Instructivo Información SAPAC](#).

Las SAPAC deberán remitir, con el nivel de detalle requerido por la Superintendencia de Sociedades, la siguiente información complementaria:

- Información de grupos. Deberá registrar la información de cada uno de los grupos de suscriptores.
- Cuotas devueltas. Deberá registrar la información de cada uno de los suscriptores a los cuales la sociedad devolvió sus aportes por la terminación anticipada del contrato o por no haber recibido el bien objeto del plan de autofinanciamiento comercial.
- Cuotas pendientes por devolver. Deberá registrarse la información de cada suscriptor con cuotas pendientes por devolver.

La información señalada en el presente numeral deberá reportarse utilizando el formato dispuesto por la Superintendencia de Sociedades para tal efecto, el cual estará disponible para descarga en el portal institucional de la Entidad en el siguiente enlace: [Información complementaria SAPAC](#).

El archivo deberá ser diligenciado en formato Excel con extensión “.xlsx”, conservando íntegramente la estructura, contenido, fórmulas, validaciones y demás especificaciones técnicas definidas por la Superintendencia de Sociedades.

El archivo diligenciado deberá remitirse al correo electrónico [webmaster@supersociedades.gov.co](mailto:webmaster@supersociedades.gov.co), indicando en el asunto del correo “Información Complementaria SAPAC” y el número de radicado generado por SIRFIN correspondiente al envío de la Información de Régimen Especial (IRE) del respectivo período de reporte.

### **CAPÍTULO 3. INFORMACIÓN DE CARÁCTER ESPECIAL - SOCIEDADES SUPERVISADAS QUE REALICEN OPERACIONES DE LIBRANZA O DESCUENTO DIRECTO**

### 3.1. PRESENTACIÓN Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN

Mediante el presente acto administrativo se establecen los requisitos mínimos para la presentación, a través del Sistema Integrado de Reportes Financieros (SIRFIN), de la información que deberán remitir las sociedades comerciales que desarrollen operaciones de libranza o descuento directo sometidas a vigilancia por parte de la Superintendencia de Sociedades, así como aquellas sometidas a inspección respecto de las cuales, particularmente, la Superintendencia de Sociedades determine la obligación de reportar dicha información, junto con el documento adicional previsto en el numeral 3.3 de la presente circular.

Para tal efecto, las sociedades señaladas en el presente capítulo deberán seleccionar el siguiente punto de entrada:

**Taxonomía 90 - Información de Régimen Especial (IRE)**

- Punto de entrada 30 – Libranza

**3.2. PLAZOS PARA EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN**

La información deberá ser presentada con periodicidad cuatrimestral, con corte a las siguientes fechas y dentro de los plazos que se indican a continuación:

| PERÍODO A REPORTAR                     | PLAZO PARA LA PRESENTACIÓN                    |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Del 1 de enero al 30 de abril          | A más tardar el 31 de mayo                    |
| Del 1 de mayo al 31 de agosto          | A más tardar el 30 de septiembre              |
| Del 1 de septiembre al 31 de diciembre | A más tardar el 31 de enero del año siguiente |

Los plazos anteriormente señalados son improrrogables y deberán ser observados por los sujetos obligados para la oportuna presentación de la información requerida.

El incumplimiento de las órdenes impartidas dará lugar a las sanciones correspondientes, de conformidad con lo previsto en el numeral 3 del artículo 86 de la Ley 222 de 1995.

**3.3. DOCUMENTO ADICIONAL**

Las sociedades señaladas en el presente capítulo deberán acompañar la información de carácter especial con una certificación suscrita por el representante legal, mediante la cual se deje constancia de que la información reportada fue preparada con base en los registros contables y la información financiera de la sociedad, así como del cumplimiento de las obligaciones aplicables a las operaciones de libranza o descuento directo.

La Superintendencia de Sociedades ha elaborado un modelo de certificación que podrá ser utilizado por los sujetos obligados para dar cumplimiento a lo dispuesto en el presente numeral, el cual podrá ser consultado en el siguiente enlace: [Modelo de certificación](#).

Resolución 149411  
09b1-d8f8-d9bP-08e8-f4Ef-1ad0

La información y el documento adicional deberán ser presentados a través del Sistema Integrado de Reportes Financieros (SIRFIN), utilizando las validaciones, especificaciones técnicas y demás condiciones de presentación previstas en la Circular Única de Requerimientos de Información Financiera (CURIF), en particular lo dispuesto en el [Anexo Técnico del Capítulo I](#).

La Superintendencia de Sociedades ha elaborado un instructivo para orientar la adecuada presentación de la información de carácter especial, el cual podrá ser consultado en el siguiente enlace: [Instructivo Información Libranza](#).

## **CAPÍTULO 4. INFORMACIÓN DE CARÁCTER ESPECIAL - EMPRESAS DE FACTORING SUJETAS A LA VIGILANCIA DE LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES**

#### 4.1. PRESENTACIÓN Y REPORTE DE LA INFORMACIÓN

Mediante el presente acto administrativo se establecen los requisitos mínimos para la presentación, a través del Sistema Integrado de Reportes Financieros (SIRFIN), de la información que deberán remitir los factores constituidos como sociedades comerciales sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de Sociedades, junto con el documento adicional previsto en el numeral 4.3 de la presente circular.

Para tal efecto, las sociedades señaladas en el presente capítulo deberán seleccionar el siguiente punto de entrada:

## Taxonomía 90 - Información de Régimen Especial (IRE)

- Punto de entrada 40 – Factoring

#### 4.2. PLAZOS PARA EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN

La información deberá ser presentada con periodicidad cuatrimestral, con corte a las siguientes fechas y dentro de los plazos que se indican a continuación:

| PERÍODO A REPORTAR                     | PLAZO PARA LA PRESENTACIÓN                    |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Del 1 de enero al 30 de abril          | A más tardar el 31 de mayo                    |
| Del 1 de mayo al 31 de agosto          | A más tardar el 30 de septiembre              |
| Del 1 de septiembre al 31 de diciembre | A más tardar el 31 de enero del año siguiente |

El incumplimiento de las órdenes impartidas dará lugar a las sanciones correspondientes, de conformidad con lo previsto en el numeral 3 del artículo 86 de la Ley 222 de 1995.

Las sociedades señaladas en el presente capítulo deberán acompañar la información de carácter especial con una certificación suscrita por el representante legal, mediante la cual se deje constancia de que la información reportada fue preparada con base en los registros contables y la información financiera de la sociedad, así como del cumplimiento de las obligaciones aplicables a las operaciones de factoring o venta de cartera al descuento.

La Superintendencia de Sociedades ha elaborado un modelo de certificación que podrá ser utilizado por los sujetos obligados para dar cumplimiento a lo dispuesto en el presente numeral, el cual podrá ser consultado en el siguiente enlace: [Modelo de certificación](#).

La información y el documento adicional deberán ser presentados a través del Sistema Integrado de Reportes Financieros (SIRFIN), utilizando las validaciones, especificaciones técnicas y demás condiciones de presentación previstas en la Circular Única de Requerimientos de Información Financiera (CURIF), en particular lo dispuesto en el [Anexo Técnico del Capítulo I](#).

La Superintendencia de Sociedades ha elaborado un instructivo para orientar la adecuada presentación de la información de carácter especial, el cual podrá ser consultado en el siguiente enlace: [Instructivo Información Factoring](#).

**NOMBRE: A3870**

CARGO: Jefe Oficina Asesora Jurídica  
NOMBRE: NINI JOHANNA CASTAÑEDA QUINTERO (E)  
CARGO: Superintendente de Sociedades (e)

Resolución 1494 Firmada Digital 2025-01-149411  
09b1-d8f8-d9dP-08e8-f4Ef-1ad0