Superintendencia de Notariado y Registro

FICHA VERIFICACIÓN FINANCIERA
Grupo Visitas Curadores Urbanos

1 - INFORMACION GENERAL

FECHA VISITA:	**Del 16 al 25 de julio del 2024**	**MUNICIPIO**	**BUGA**
CURADURIA:	**BUGA 1**	**NOMBRE CURADOR(A):**	**CARLOS ALBERTO MONTOYA MOLANO**

2 - ASPECTOS TRIBUTARIOS

1. Inscripción Rut (Artículo 555-2 del Estatuto Tributario - Decreto 2460 de 2013 - Decreto 678 de 2022 y demás normas que lo modifiquen o complementen)	**SI**	**NO**	**2. Deberes y Obligaciones Formales (Estatuto Tributario Título II y demás normas que lo modifiquen o complementen)**	**SI**	**NO**	**VERIFICACIÓN**
La información contenida se encuentra debidamente actualizada		X	Impuesto Sobre la Renta y Complementarios Régimen Ordinario	X		Se verificó declaración Año gravable 2022 - Formulario 2117722026776 DEL 2023/08/30- Impuesto neto de Renta $13.259.000 - Sin sanciones.
Contiene el RUT la dirección correcta de la Curaduría		X	Retención en la fuente a título de renta		X	No aplica
Fecha de Inscripción: **25/06/2021** — Fecha de posesión curador:			Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas	X		Se verificó declaración IVA Año gravable 2023 (Cuatrimestral) Formularios: 3004665925085 /3004673028217/3004678830062 Sin sanciones. Se
Tipo de Contribuyente: PERSONA NATURAL - Responsabilidades: 05- Impto. renta y compl. régimen ordinario , 14- Informante de exogena 42- Obligado a llevar contabilidad,48 - Impuesto sobre las ventas - IVA, 52 - Facturador electrónico			Gran contribuyente		X	No aplica
Actividad económica principal: **7111**			Informante de exógena	X		Presentacion de la Informacion exogena año 2023 en mayo 17/2024
3. Impuesto de Industria y Comercio (Ley 14 de 1983 - Decreto Ley 1333 de 1986 y demás normas que lo modifiquen o complementen)			Autorretenedor		X	No aplica
Norma Municipal: **ACUERDO 020 DEL 2020 ESTATUTO TRIBUTARIO RES.SHM 1703-0224 DIC 21/2023**			Agente de Retención de IVA		X	No aplica
Actividad económica ICA: **7110**			**4. Otras responsabilidades tributarias, nacionales o municipales**		X	No da cumplimiento al acuerdo 020 de diciembre 23 del 2020 a la exigencias de los pagos de impuestros de Lineacion Urbana y Participacion Plusvalia por desconocimiento de la
Tarifa: **5x1000**			**5. Facturación Electrónica (Art 511, 615, 617 y 618 DUR 1625 DE 2016 ARTÍCULO 1.6.1.4.1)**	X		**VERIFICACIÓN**
Se encuentra registrado como contribuyente del impuesto de industria y comercio: **SI** X **NO**			Cumple con la emisión y condiciones de expedición de la factura electrónica.	X		Cuentan con los servicios del Proveedor tecnologio FACTURATECH, por su intermedio se elabora la facturacion electronica de venta y se transmite a la DIAN. Retenedor IVA Regimen Comun.
Comprobante pago declaración ICA: **24020110003780**			Cumple con los requisitos señalados en el Art 617 Estatuto Tributario	X		Si cumple con los requisitos del Articulo 617 del E.T
Fecha de pago: **27/03/2024**			Genera notas crédito y débito para ajustar o corregir las facturas electrónicas y cumple con los requisitos establecidos por la DIAN.	X		Se verifico el auxiliar de Ingresos cuenta 417510, donde se registraton notas por devolucion de ventas por valor de $10,032,890.00 a diciembre 31 del 2023.
Valor pagado: **$ 4.447.000**			Cumple con entrega de la factura electrónica al usuario	X		Cumple con entrega de la factura electrónica al usuario

6. Se encuentra publicada y actualizada la Declaración de bienes, renta y el registro de los conflictos de interés (Ley 2013 de 2019)	**SI**	X	**NO**		Se evidencio pantallazo publicacion 2024-07-16,Se encuentra actualizada la declaracion pero la pagina SIGEP no permite el acceso .

Observaciones/Hallazgos:	**Normatividad**
Hallazgos: **Evidencias:**	
Observaciones: 1. No se encuentra actualizada la direccion de la Curaduria de Buga en el Registro Unico Tributario RUT. La pagina web registra la Direccion: Edificio del Cafe-CRA 12 #6-54 Oficina 53 2. No se encuentra actualizada la actividad Codigo SIIU 6910. Fueron requeridos por la Dian y Camara de Comercio por estar desempeñando una profesion liberal, según Codigo SIIU 7111 Actividad principal registrada en el RUT. **Recomendaciones**: 1. Se sugiere actualizar el RUT en lo pertinente a la direccion actual donde funciona la Curaduria de Buga. 2. Se sugiere actualizar el RUT en la pertinente a la Actividad Codigo SIIU **6910:** Otras actividades de notarios públicos, ejecutores judiciales, árbitros y curadores urbanos.	

3 - ASPECTOS CONTABLES

7. Aspectos generales obligados a llevar contabilidad (Decreto 1469 de 2010 Artículo 116 - Ley 1314 de 2009)	**SI**	**NO**	**PARCIAL**	**VERIFICACIÓN**
Lleva Libro de Contabilidad, Ingresos y Egresos, registrados ante la DIAN		X		Son responsable de llevar contabilidad de acuerdo a la responsabilidadad (42) registradas por la DIAN en el RUT.
Otros libros	X			Se verificaron libros auxiliares por subcuenta contable de ingresos, gastos y devoluciones
Cuenta con la implementación de las normas NIIF	X			El Estado de la situación financiera y el Estado de Resultados a diciembre 31 del 2023, se encuentran presentados bajo Normas de Contabilidad establecidas mediante la ley 1314 de 2009, reglamentada con el Decreto 3019 de 2013 - Marco normativo para preparadores de información financiera para microempresas.
Grupo Contable según clasificación NIIF	X			Grupo 3

8. Ingresos y Gastos (Decreto 1077 de 2015 Artículo 2.2.6.6.8.1 - Expensas por los trámites ante los curadores urbanos)							
El cargo fijo Cf' se destina a cubrir los gastos que demande la prestación del servicio	**SI**		**NO**	X	**PARCIAL**		**Verificación:** Los auxiliares NO esta organizados por centro de costos

Se refleja en la contabilidad qué porcentaje de los ingresos provenientes de la liquidación del cargo variable "Cv" corresponde a: 1. Los gastos que demanda la prestación del servicio, y 2. La remuneración del curador.	**SI**		**NO**	X	**PARCIAL**		**Verificación:** la cuenta de ingresos NO se encuentra desagregadas por Cargo Fijo, Cargo Variable, Cargo Unico
Se refleja en la contabilidad de manera discriminada los ingresos por Cargo (CF), Cargo Variable (CV) y Cargo Único (CU)	**SI**		**NO**	X	**PARCIAL**		**Indique cuales:** No se refleja en el Auxiliar de Ingresos el detalla de Ingresos Cargo Fijo, Cargo Variable, Cargo Unico
Se registran ingresos o cobros al usuario por concepto de comisiones por uso de plataformas, fotocopias, otros diferentes a los aprobados en el Decreto 1077 de 2015	**SI**		**NO**	X	**PARCIAL**		Se realiza el cobro del Certificado de Nomenclatura

Total Ingresos provenientes de la liquidación del cargo Fijo "Cf"	0.0.	Total Ingresos provenientes de la liquidación del cargo variable "Cv"	0.0
Total Gastos que demanda la prestación del servicio cubiertos con CF	0.0	Total Gastos que demanda la prestación del servicio cubiertos con CV	0.0
% Gastos que demanda la prestación del servicio (Cv) según contabilidad	0.0	% Remuneración de Curador (Cv) según contabilidad	0.0
Detalle los gastos asociados a la prestación del servicio según contabilidad	**$ 515,145.000**		

Observaciones/Hallazgos:	**Normatividad**
Hallazgos: De la revisión realizada a los documentos a diciembre 31 del 2023, se evidencia que los hechos económicos de la curaduría se registran contablemente y se soportan con libros auxiliares de las subcuentas de ingresos y gastos. Sin embargo, la estructura técnica que requiere la contabilización de las expensas que perciben los curadores urbanos conforme a lo requerido en el Decreto 1077 de 2015 NO se cumple, puesto que el artículo 2.2.6.6.8.1 establece: "(…) En todo caso, a partir del 3 de mayo de 2010. El curador urbano deberá reflejar en su contabilidad qué porcentaje de los ingresos provenientes de la liquidación del cargo variable "Cv" de que trata el numeral 2 del artículo 2.2.6.6.8.3 del presente decreto, corresponde a: 1. Los gastos que demanda la prestación del servicio, y 2. La remuneración del curador". **Evidencias: One drive Carperta Informacion Financiera/ Contable, numeral 12,14 y 15 (Auxiliar de Gastos, Auxiliar de Ingresos, Estados Financieros a diciembre/2023).**	**Decreto 1077 de 2015, Artículo 2.2.6.6.8.1**
Recomendaciones: La contabilidad del curador debe manejarse mediante centros de costos, que permitan identificar de manera detallada el movimiento que corresponde a cada uno de los cargos cobrados, de tal manera que se pueda verificar que los ingresos por cargo fijo se hayan destinado a cubrir los gastos que demanda la prestación del servicio y determinar el porcentaje de ingresos del cargo variable que se destinaron para cubrir los gastos que demanda la prestación del servicio y la remuneración del curador b. Elaborar los reportes de centros de costos que permita identificar el total por Cargo Fijo, Cargo Variable y Cargo único frente al gasto de la prestación del servicio y la remuneración del curador con el fin de dar cumplimiento al Artículo 2.2.6.6.8.1 del Decreto 1077/2015	

PROFESIONAL COMISIONADO:	**CARGO/PROFESIÓN**	**MATRÌCULA PROFESIONAL**	**FIRMA**
Ana Patricia López Chávez	**Contadora Pública**	**18359-T**	