Superintendencia de Notariado y Registro

FICHA VERIFICACIÓN FINANCIERA
Grupo Visitas Curadores Urbanos

1 - INFORMACION GENERAL

FECHA VISITA:	**Del 08 al 16 de agosto del 2024**	**MUNICIPIO**	**DUITAMA**
CURADURIA:	**DUITAMA 1**	**NOMBRE CURADOR(A):**	**JORGE ARMANDO SILVA GÓMEZ**

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 2117754227779 DEL 2023/08/30- Impuesto neto de Renta $0 - 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: **10/06/2021** — Fecha de posesión curador: **10/09/2021**			Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas	X		Se verificó declaración IVA Año gravable 2023 (Cuatrimestral) Formularios: 30046696011612- Pago 4910683194678 $2.243.1.000; 3004689303370 Pago 4910730849961 $22.499..000 con intereses de mora; 3004682036979 Pago4910781417737 $22.715.000 con intereses mora; Cobro sancion Periodo 2/2023 Formulario 4910819959065 $709.000
Tipo de Contribuyente: PERSONA NATURAL - Responsabilidades: 05- Impto. renta y compl. régimen ordinario , 22- Obligado a llevar contabilidad,48 - Impuesto sobre las ventas - IVA, 52 - Facturador electrónico			Gran contribuyente		X	No aplica
Actividad económica principal: **6910**			Informante de exógena	X		Presentacion de la Informacion exogena por compras de bienes y servicios año 2023 ante el Municipio de Duitama
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			Agente de Retención de IVA		X	No aplica
Actividad económica ICA: **339 Servicios de Curaduria**			**4. Otras responsabilidades tributarias, nacionales o municipales**	X		Delineacion Urbana Estatuto Tributario Duitama
Tarifa: **0.01 x 1000**			**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		Se verificaron las Facturas electronicas de Ventas de los expedientes 15238-1-23-0162, 15238-1-23-0179, -15238-1-23-0197, -15238-1-23-0222, 15238-1-23-0229., cumplen con el Art. 617 del E.T.
Comprobante pago declaración ICA: **222401390**			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: **mayo 06/2024**			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 $10,032,890.00 a diciembre 31 del 2023.
Valor pagado: **$ 2.904.000**			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**	X		Se evidencio pantallazo publicacion 09/08/2024 ,Se encuentra publicada la declaracion Juramentada de Bienes, Rentas y Registro conflicto de Interes el SIGEP año 2023. Se sugiere la publicacion de las declaraciones de los años 2021 y 2022

Observaciones/Hallazgos:	**Normatividad**
OBSERVACIONES. 1. Cumplimiento del pago oportuno de las Declaraciones del Impuesto sobre las ventas, con el fin de no generar cobro de interes de mora y sanciones. 2.Publicacion de las declaraciones de Bienes, renta y el Registro de los Conflictos de Interes de los años 2021	Art.600 Estatuto Tributario Ley 2013 de 2019

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			Libro cuenta Corriente IVA
Cuenta con la implementación de las normas NIIF	X			Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las normas de información financiera definidas mediante la ley 1314 de 2009, Decreto 1077 de 2015, Decreto 2420 de 2015 y otras normas que lo modifican, adicionan, complementan o sustituyen; así como a las directrices vigentes para la aplicación del marco normativo para la aplicación de las NIIF (Normas de Información Financiera) aplicables al GRUPO 3 y la orientación técnica N15 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.
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 contable 4170950510 Expensas por Licencias Urbanisticas NO refleja el porcentaje del Cargo Variable que corresponde a: 1. Los gastos que demanda la prestación del servicio, y 2. La remuneración del curador.

Se refleja en la contabilidad de manera discriminada los ingresos por Cargo (CF), Cargo Variable (CV) y Cargo Único (CU)	SI		NO		PARCIAL	X	**Indique cuales:** Se refleja en la cuenta contable de Ingresos Cargos Fijos, Expensas por Licencias Urbanisticas y Expensas por otras Actuaciones Aprobacion de propiedad horizontal, ajuste de cuotas, aprobacion , copia certificada de Plano, norma urbanistica, mvto de tierras y construccion de piscinas, y la aprobacion de proyectos urb. Art 2.2.6.1.2.4.2 decreto 1077/2015)
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	X	NO		PARCIAL		Se realiza el cobro del Certificado de Nomenclatura (Fundamentado en el POT 2009 Articulo 342).

Total Ingresos provenientes de la liquidación del cargo Fijo "Cf"	$ 37.908.824,00	Total Ingresos provenientes de la liquidación del cargo variable "Cv"	$ 319.404.084,00
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	$ 80.000.000
Detalle los gastos asociados a la prestación del servicio según contabilidad	Gastos de Personal $159.184.675, Honorarios $125.976.331 incluye las Expensas Curador por $80.000.000, Arrendamiento $35.817.500, Servicios Publicos y Aseo $23.659.909 . (registros contables tomadas del Estado de la Situacion financiera del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023).		

Observaciones/Hallazgos:	Normatividad
HALLAZGO: 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 3. Informacion Financiera- Carpeta 11.Estado de Situacion Financiera-Estado de Resultado Integral Corporativo 2023-2022**	**Decreto 1077 de 2015, Artículo 2.2.6.6.8.1**

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