

FORMATO VERIFICACIÓN COMPONENTE FINANCIERO

1-INFORMACION GENERAL

MUNICIPIO	FLORIDABLANCA	CURADOR URBANO	FLORIDABLANCA 1
NOMBRE CURADOR(A)	JUAN CARLOS REATIGA RINCÓN	FECHA DE LA VISITA	DEL 03 AL 13 DE JUNIO DEL 2025

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				SI		Impuesto Sobre la Renta y Complementarios Régimen Ordinario		X		Se verifico la presentación de la Declaración Anual Consolidada RTS Año Gravable 2023 presentada con fecha extemporánea según Formulario 2603600925632 de 2024/08/09, Pago Impuesto \$21.274.000, intereses de mora \$1.708.000, Sanción \$3.191.000	
Fecha de Inscripción	11/10/2022		Fecha de posesión curador		Acta No.0089 10/10/2022		Retención en la fuente a título de renta			X	No cumple el Art.368-2, ingresos menores a 30000 UVT del 2024
Tipo de Contribuyente			PERSONA NATURAL			Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas		X		Se evidenció la presentación de las declaraciones cuatrimestrales de IVA, así: Período I Formato #3004701239787 saldo por pagar \$35,845,000,000, Período 2 Formato 3004694462711 \$53.731.000, Período 3 3004701541421 por \$58.142.000. Pagos realizados dentro de las fechas establecidas en el calendario tributario DIAN 2024.	
Responsabilidades			05- Impto. renta y compl. régimen ordinario 42- Obligado a llevar contabilidad 48 - Impuesto sobre las ventas - IVA 52 - Facturador electrónic			Gran contribuyente			X	No aplica. Verificación realizada en Resolución 1253 de 2022 y 191 de 2024 expedidas por la DIAN.	
Actividad económica principal			6910			Informante de exógena		X		Se evidenció la presentación de la información exógena del año gravable 2024 en los Formularios y cumplieron con los terminos del calendario Tributario 2025/05/27, informacion presentada segun formularios #1002-1005-1006 y 1007. La informacion exogena reportada en los formularios 1001-1002-1008-10091012- y 2276 no cumplieron con el calendario establecido por la DIAN.	
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.No cumple requisitos establecidos en la Resolución 005707 de agosto 05 de 2019 y la Resolución 000026 del 26 de febrero de 2024.	
Norma Municipal			Acuerdo 012 del 28 Septiembre del 2021			Agente de Retención de IVA			X	No aplica.No cumple requisitos establecidos en la Resolución 000051 del 6 de agosto de 2019.	
Actividad económica ICA			6910			4. Otras responsabilidades tributarias, nacionales o municipales			X	No aplica según verificación realizada al Acuerdo No.012 del 28 de septiembre de 2021.	
Tarifa			6,5X 1000			5. Facturación Electrónica (Art 511, 615, 617 y 618 ET - DUR 1625 DE 2016 ARTÍCULO 1.6.1.4.1 demás normas que modifiquen o complementen)		SI	NO	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.				Se verifico el cumplimiento y se evidencia que utilizan el sistema financiero para el proceso de facturacion SIIGO. En soportes se evidenció la Autorizacion Numerica de facturacion Formulario 18764093014955 de fecha 2025/05/09. Proveedor tecnologico SIIGO.	
Periodicidad			Anual	Si	Bimestral						
Comprobante pago declaración ICA			Banco BBVA Transaccion 1331075049			Cumple con los requisitos señalados en el Art 617 Estatuto Tributario				Se revisaron los expedientes 68276-1-24-0034, 68276-1-24-0064 y 68276-1-24-0155, y de manera aleatoria se escogieron las facturas electronicas Nos.1344-1672-1424-1723-1707 y 1945.	

Fecha de pago	12/03/2025	Genera notas crédito y débito para ajustar o corregir las facturas electrónicas y cumple con los requisitos establecidos por la DIAN.			Se verificó el cumplimiento con la revisión de las notas crédito expedidas mediante el programa SIIGO. Se evidenció la contabilización de las devoluciones en ventas contabilizadas en la cuenta 41750501 Devolucion en Ventas, registradas en el Balance de Prueba por Cuenta a dic 31/2024.	
Valor pagado	\$ 5.386.000,00	Cumple con entrega de la factura electrónica al usuario			Se verificó la entrega de la facturación mediante el envío a su correo por medio del programa SIIGO (correo o validación DIAN).	
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 evidenció la publicación de la declaración de Renta y Conflicto de intereses vigencia 2023 realizada según registro No.2177454-01 con fecha 2024-12-27, enlace: https://www1.funcionpublica.gov.co/fdc/consultaCiudadana/index?find=FindNext&tipoPersonalId=25&tipoDeclaracionId=&razonSocial=&primerApellido=REATIGA&primerNombre=JUAN+&segundoApellido=RINCO

3 - ASPECTOS CONTABLES						
7. Aspectos generales obligados a llevar contabilidad (Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios - Decreto 2420 de 2015)	SI	NO	PARCIAL	VERIFICACIÓN		
Lleva Libros de Contabilidad para los Ingresos y Egresos, registrados ante la DIAN (Art. 774 ET)		X		No se aportó soporte del registro de libros contables ante la DIAN y se adjuntó certificación expedida por la contadora de junio 4/2025 la cual anexo el concepto emitido po la DIAN con Oficio No.2880 del 14 de abril del 2025. En la revisión adelantada se evidenció que el Curador Urbano lleva su contabilidad de manera organizada mediante el software financiero, sinembargo, los libros contables no han sido registrados ante la DIAN. La Contadora manifiesta que los Curadores Urbano no ejercen actividad comercial y por lo tanto los libros de contabilidad no se pueden registrar ante la camara de comercio. Los Curadores Urbanos como persona natural ejerciendo una funcion publica no estan catalogados como entidades sin Animo de Lucro y tampoco se encuentran bajo la Ley 675/2001, por lo tanto no registran libros de contabilidad ante la DIAN. <i>En consideración a lo anterior se precisa que,el Artículo2.2.6.6.8.1 del Decreto 1077 de 2015 establece que los curadores urbanos están obligados a llevar contabilidad, lo cual le implica que debe cumplir con los preceptos previstos en el ordenamiento juridico tributario, incluyendo el registro de los libros contables en los términos del Artículo 774 del E.T., no como comerciantes si no como personanatural que ejerce una función pública y cuya contabilidad se constituye como medio de prueba ante la administración tributaria.</i>		
Cuenta con la implementación de las normas NIIF-NIF / Indique Grupo Contable según clasificación de ley	X			Grupo 3 - NIIF para PYMES		
La presentación de los estados financieros se realiza de conformidad con la reglamentación técnica establecida en la ley	X			Los estados financieros se presentan conforme al marco técnico normativo establecido en los Decretos 2420 y 2496 de 2015, anexo 2. En ellos se identifican las políticas contables, así como las notas y revelaciones correspondientes. No obstante, dichas políticas contables no incluyen los parámetros establecidos en el artículo 2.2.6.6.8.1 del Decreto 1077 de 2015, relacionados con la información que el curador urbano debe revelar en su contabilidad respecto a los ingresos por expensas y sus respectivos gastos (asociados a la prestación del servicio y remuneración del curador), información que reviste especial relevancia.		
8. Ingresos y Gastos (Decreto 1077 de 2015 Artículo 2.2.6.6.8.1 - Expensas por los trámites ante los curadores urbanos - Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios)						
El cargo fijo Cf se destina a cubrir los gastos que demande la prestación del servicio	SI	X	NO		PARCIAL	En la verificación realizada a las Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 del 2024, en especial la NOTA 12, se reporta que el 100% de los Ingresos por Cargo Fijo se destina a cubrir los gastos de funcionamiento, conforme lo establece el Decreto 1077 de 2015 en su artículo 2.2.6.6.8.1.
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	X	NO		PARCIAL	En la verificación realizada a las Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 del 2024, en especial la Nota 12 se registra que el 77,45% de los Ingresos por Cargo Variable se destina a cubrir los gastos de funcionamiento y el 17,35 % para Remuneración del Curador por \$78.481,398 conforme lo establece el Decreto 1077 de 2015 en su artículo 2.2.6.6.8.1.
Se refleja en la contabilidad de manera discriminada los ingresos por Cargo (CF), Cargo Variable (CV) y Cargo Único (CU)	SI	X	NO		PARCIAL	En el Balance de Prueba por Cuenta a Dic.31/2024 se pudo evidenciar las cuentas contables: 41800101 Ingresos Cargo Fijo; 41800102 Ingresos Cargo Unico; 41800103 Ingresos Cargo Variable.
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		Revisado el Libro Auxiliar de ingresos, Balance de Prueba por Cuenta a dic 31/2025, no se registran Otros ingresos diferentes a los aprobados en el Decreto 1077 de 2015.
Total ingresos informados por el Curador (a)	\$ 861.664.048,00		Total Ingresos provenientes de la liquidación del cargo Fijo		\$ 113.120.465,00	

Total Ingresos provenientes de la liquidación del cargo variable (Fuente: Balance de Prueba General por cuenta a dic 31/2024)	\$	509.762.672,00	Total Ingresos provenientes de la liquidación del cargo único	\$	238.221.421,00
Total otros ingresos: _____	\$	559.490,00	Total gastos informados por el curador (a): _____	\$	834.599.131,00
Total Gastos que demanda la prestación del servicio cubiertos con cargo Fijo	\$	113.120.465,00	Total Gastos que demanda la prestación del servicio cubiertos con cargo variable	\$	394.788.947,00
Total Gastos que demanda la prestación del servicio cubiertos con cargo único	\$	238.221.421,00	% Gastos que demanda la prestación del servicio asociados al cargo fijo		100,00%
% Gastos que demanda la prestación del servicio asociados al cargo único		100,00%	% Gastos que demanda la prestación del servicio asociados al Cargo Variable		77,45%
Remuneración del curador según contabilidad: (Nota 12 Estados Financieros a diciembre 31/2024)	\$	78.481.398,00	% Remuneración de Curador asociada al Cargo Variable:		17,35%
Detalle los gastos asociados a la prestación del servicio según contabilidad	Nota a los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2024. NOTA 13: Gastos de Personal\$ 399.470.663, Honorarios \$155.706,658, impuestos \$13.213.444, Arrendamientos \$86,856,000; Servicios \$33.408.136; Mantenimiento y reparaciones \$1.840.000; Adecuaciones e instalaciones \$633.823, Diversos \$26.538.532.				
Detalle los gastos NO asociados a la prestación del servicio según contabilidad	Nota a los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2024. NOTA 15: Comisiones \$492.508, Gravamen al Movimiento financiero \$3.491.377, Intereses corrientes \$13.413.877, Multas y Sanciones \$3.759.000, Indemnizaciones Laborales \$1.780.464, Seguridad Social Curador \$9.986.900.				
RECOMENDACIONES					
DESCRIPCIÓN				PLAN DE MEJORAMIENTO (En el caso de que aplique)	
1.. Se evidencio en la Declaracion Anual Consolidada del año 2023 segun formulario 2603600925632 del 2024/08/09 que se registra como Actividad economica en el renglo 24 el codigo 7111, la cual corresponde a "Actividades de arquitectura e ingeniería y otras actividades, conexas de consultoría técnica", presentandose inconsistencia con la actividad economica principal segun CODIGO 6910 establecido por la DIAN para Curadores Urbanos				Para la presentación de la Declaracion Anual Consolidad del Año 2024, registrar en el renglon 24 el codigo 6910 , establecido por la DIAN como actividad economica para Curadores Urbanos.	
2. La contabilidad del curador urbano se constituye como un medio de prueba para efectos fiscales, siempre que cumpla con los requisitos establecidos en el artículo 774 del Estatuto Tributario, el cual dispone "Requisitos para que la contabilidad constituya prueba. Tanto para los obligados legalmente a llevar libros de contabilidad, como para quienes no estando legalmente obligados lleven libros de contabilidad, éstos serán prueba suficiente, siempre que reúnan los siguientes requisitos: 1.Estar registrados en la Cámara de Comercio o en la Administración de Impuestos Nacionales, según el caso; 2.Estar respaldados por comprobantes internos y externos; 3.Reflejar completamente la situación de la entidad o persona natural; 4.No haber sido desvirtuados por medios probatorios directos o indirectos que no estén prohibidos por la ley; 5.No encontrarse en las circunstancias del artículo 74 del Código de Comercio". El Código de Comercio establece que están obligados a llevar contabilidad todos los que se consideren comerciantes, pero la obligación de llevar contabilidad se extiende por disposición legal, a otras actividades cuya regulación así lo disponga, como ocurre en este caso. Por ello, aunque los Curadores Urbanos no son considerados comerciantes en el sentido tradicional, si están obligados a llevar contabilidad y por ende libros de contabilidad en el que registren sus ingresos, gastos y operaciones para fines fiscales y de control. El mérito probatorio de los libros de contabilidad radica en su capacidad para demostrar la verdad de los hechos, sin embargo, para que sean considerados una prueba válida, deben, entre otros aspectos, estar llevados de forma correcta y encontrarse registrados ante la autoridad competente.				Considerando que las funciones de Inspección, Vigilancia y Control a cargo de la Delegada para Curadores Urbanos, se adelanta en el marco de un procedimiento administrativo, que se surte con observancia plena del debido proceso, resulta imprescindible que los libros de contabilidad de sus vigilados se encuentren registrados, a efectos de garantizar el cumplimiento de las funciones que corresponden a este ente de control. Por lo tanto, deberá adelantar las gestiones pertinentes ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales –DIAN, para el registro de los libros contables.	
3. Revisados los siguientes documentos: BALANCE DE PRUEBA GENERAL POR CENTRO DE COSTOS, ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2024, se verifico a) Los ingresos por concepto de Cargo Fijo, Cargo Único, Cargo Variable, se encuentran desagregados por cuentas contables. b) Se verifico que en la NOTA 12 se reporta que el 100% de los Ingresos por Cargo Fijo se destina a cubrir los gastos de funcionamiento, que el 77,45% de los Ingresos por Cargo Variable se destina a cubrir los gastos de funcionamiento, pero no se presentan desagregados los gastos de funcionamientos que fueron pagados con el Cargo Fijo, Cargo Variable y Cargo Único, a diferencia de la remuneración del curador que fue por \$ 78.481.398 el cual representa el 17% de los gastos de funcionamiento.				a. La contabilidad del curador debe manejarse mediante centros de costos de tal manera que permitan identificar que los ingresos por cargo fijo, cargo único, cargo variable se hayan destinado a cubrir los gastos que demanda el ejercicio de la función pública. b. Se deberán ajustar las políticas contables relacionadas con los ingresos y gastos, incluyendo las disposiciones que en materia contable dispone el Decreto 1077 de 2015 y presentar en el Estado de Resultados Integral y en las Notas a los Estados Financiero de cada vigencia, los porcentajes de que trata el artículo 2.2.6.6.8.1 de manera clara y fiable.	
HALLAZGOS					
DESCRIPCIÓN				SUSTENTO JURIDICO	
N/A					
PROFESIONAL DELEGADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO QUE DILIGENCIÓ ESTE FORMATO	PROFESIONAL		MATRICULA PROFESIONAL		FIRMA
	CP Ana Patricia López Chávez		18359-T		