

FORMATO DE CALIFICACION DE VISITA

FECHA DE CALIFICACIÓN DE LA VISITA	19/06/2025	TIPO DE VISITA	General	FECHA DE VISITA	DESDE	HASTA	CURADOR URBANO	FLORIDABLANCA 2
					3/06/2025	13/06/2025	NOMBRE	LAURA MARCELA GARCÍA ARBOLEDA

NO CONFORMIDADES SUSCEPTIBLES DE UN PLAN DE MEJORAMIENTO

ASPECTOS VERIFICADO	DESCRIPCION DE LA NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO		TRASLADO A DISCIPLINARIOS		SUSTENTO JURÍDO DE LA NO CONFORMIDADY PLANTEAMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO
		SI	NO	SI	NO	

COMPONENTE ADAMIISTRATIVO

--	--	--	--	--	--	--

COMPONENTE FINANCIERO

7. Aspectos generailes obligados a llevar contabilidad (Ley 1314 de 2009 y decretos regramentarios, Decreto 2429 del 2015	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, sí 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	X			X	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, lo anterior en concordancia con el Artículo 20, Numerales 5 y 7 de la Ley 1796 de julio 13 del 2016.
8. Ingresos y Gastos (decreto 1077 de 2015 Arituculo 2.2.6.6.8.1. Expensas por tramites antes los curadores urbanos; Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios).	En la verificación realizada a los documentos MOVIMIENTO AUXILIAR DE INGRESOS POR CENTRO DE COSTOS, BALANCE DE PRUEBA GENERAL a diciembre 31 del 2024, se evidencio que los ingresos por Licencias de Subdivision, fueron contabilizadas en la cuenta 41700504 Cargo Fijo, presentandose una inconsistencia en el registro contable debiendo ser registra en la Cuenta 417015 Cargos Unicos.	X			X	Acogiendose a lo establecido en el Artículo 2.2.6.6.8.11 del Decreto 1077 del 2015, a partir del 2025, se debera reclasificar los ingresos por Licencia de Subdivision en la cuenta 417015 CARGOS UNICOS.
	En la verificación realizada a los documentos MOVIMIENTO AUXILIAR DE INGRESOS POR CENTRO DE COSTOS Y BALANCE DE PRUEBA GENERAL a diciembre 31 del 2024, se evidencio que los cobros por Concepto de Uso-Codigo contable 41701501, Concepto de Norma Urbanistica-Codigo Contable 41701502, CU PH-Codigo Contable 41701508, fueron contabilizados en la cuenta 417015 CARGO UNICOS, presentandose inconsistencia en su registro contable toda vez que estos ingresos se clasifican en EXPENSAS POR OTRAS ACTUACIONES de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 2.6.6.8.15 del Decreto 1077 del 2015.	X			X	En concordancia con lo establecido en el Artículo 2.2.6.6.8.15, a partir de la fecha se deberan RECLASIFICAR los cobros de expensas registrados en las cuentas 41701501, 41701502 y 41701508 y proceder a crear la cuenta contable que podrá ser denominada como "EXPENSAS POR OTRAS ACTUACIONES".

DE LA REVISIÓN A EXPEDIENTES						
HALLAZGOS, POR TRASLADAR A OTRAS DEPENDENCIAS / ENTIDADES						
EXPEDIENTE / ASUNTO VERIFICADO	DESCRIPCION PRESUNTO HALLAZGO	PLAN DE MEJORAMIENTO		TRASLADO A DISCIPLINARIOS		SUSTENTO JURÍDO DEL HALLAZGO
		SI	NO	SI	NO	
REVISIÓN EXPEDIENTES Y OTROS						
	<p>De la revisión integral a los expedientes auditados, así como la información financiera, se evidenciaron ____ hallazgos con presunta incidencia disciplinaria en los componentes y expedientes que se relacionan a continuación:</p> <p>1. <b>COMPONENTE ESTRUCTURAL.</b> ____ hallazgos, en los Exp. ____ / _____</p> <p>2. <b>COMPONENTE ARQUITECTONICO.</b> ____ hallazgos, en los Exp. ____ / _____</p> <p>3. <b>COMPONENTE JURIDICO.</b> ____ hallazgos, en los Exp. ____ / _____</p> <p>4. <b>COMPONENTE LIQUIDACIÓN DE GASTOS.</b> ____ hallazgos, en los Exp. ____ / _____</p> <p>5. <b>COMPONENTE FINANCIERO.</b> .Un (1) hallazgos, inconsistencias en la clasificación de los ingresos, que conlleva a reportar información financiera inexacta; ingresos que corresponden a Gastos por Otras Actuaciones según Artículo 2.2.6.6.8.15 del Decreto 1077 del 2015.</p>	X		X		En atención a la naturaleza jurídica de los hallazgos, se correrá traslado al Equipo de Asuntos Disciplinarios, así como a la alcaldía de_____, para lo de su competencia. El sustento jurídico de cada hallazgo se encuentra en las fichas técnicas de revisión de cada uno de los componentes relacionados y en la matriz de hallazgos.
Autorizado por:						
MARÍA JOSÉ MUÑOZ GUZMÁN Superintendente Delegada para la Protección, Restitución y Formalización de Tierras, con asignación de funciones para la Delegada de Curadores Urbanos						
Proyectó: CP. Ana Patricia Lopez Chavez <i>Pich</i> (No fue posible firmar one line este documento, hay restricciones en el formato, coloque mis iniciales en word)					Aprobó.	
Revisó.						