

## 1. OBJETIVO

Establecer una herramienta para recaudar información clara y precisa de los usuarios aduaneros autorizados o habilitados que nos permita conocerlos a partir de las operaciones que realizan, su comportamiento, la historia empresarial, los clientes, las vinculaciones, entre otros, para cumplir dos fines esenciales:

- a. Con el fin de identificar las sociedades con registro vigente de depósitos privados para realizar visita de verificación de mantenimiento de requisitos, sin perjuicio de que la autoridad aduanera pueda realizarla en el momento que considere necesario.
- b. En la visita, revisar aspectos puntuales que arroja el CDU adicionales a los generales.

## 2. ALCANCE

Es una estrategia que implica una acción planeada y coordinada por parte de las áreas involucradas de la entidad, que se agota fundamentalmente en dos fases: en la primera, se recolecta la información, se analiza, contrasta y evalúan las variables definidas y, para los casos cuyo resultado arroje una ponderación mayor o igual a 101 pasa a la segunda fase en la que se valida la exactitud y confiabilidad de dicha información, a través de una visita empresarial en la que además se evalúen otros aspectos de la realidad y entorno del usuario, dejándose el registro o evidencia en la correspondiente acta de visita.

Al interior de ésta guía, se describen las pautas y/o el paso a paso para realizar el ejercicio, iniciando con la identificación de las fuentes de información y su localización, la forma de extraer dicha información, la dinámica de la constatación, las relaciones entre períodos, la ponderación de cada variable, el peso individual y total, entre otros, hasta llegar a la evaluación de cada usuario aduanero, en términos de uno cualquiera de los siguientes tres rangos: “No requiere visita”, “Se deja a criterio del jefe de área realizar la visita” y “Se debe realizar visita”.

## 3. ROLES INFORMÁTICOS

Para realizar el “Conocimiento del Usuario Aduanero – Depósitos Privados” deberá contar con los siguientes roles informáticos de consulta a fin de realizar el recaudo de la información necesaria para su diligenciamiento:

- Servicio informático MUISCA.
  - ✓ RUT Registro Único Tributario.
  - ✓ Análisis de operaciones – Exógena
  - ✓ Obligación financiera – Consulta integral.
- INFAD - BASE DE INFRACTORES ADUANEROS

- Registro único empresarial y social cámaras de comercio – RUES -.
- Acceso a la carpeta pública de la Subdirección de Registro y Control Aduanero o quien haga sus veces – Obligados aduaneros.

En caso de no contar con alguno de los roles informáticos indicados, se deberá solicitar mediante PST dando cumplimiento al procedimiento establecido por la Subdirección de Infraestructura Tecnológica y Operaciones o quien haga sus veces.

**4. DESARROLLO DEL TEMA**

Para el Conocimiento del Usuario Aduanero, se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

**4.1. VERIFICACIÓN DE VIGENCIA EN CARPETA PÚBLICA**

Para dar inicio con el estudio es indispensable conocer si el usuario aduanero a analizar se encuentre **vigente** su registro, para lo cual se debe consultar en la carpeta pública de la Subdirección de Registro y Control Aduanero en el siguiente enlace: <Y:\DG Aduanas\SG Registro Aduanero\1 Productos\1 Obligados Aduaneros\1 Vigentes>, o el que haga sus veces, seleccionar el archivo de Excel con la última fecha de actualización y ubicar en la hoja de los depósitos privados “18”, la sociedad a analizar, copiar la información de número y fecha de resolución de habilitación o renovación, así como los datos de la garantía (número, fecha de renovación, vencimiento y valor).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Subdirección de Gestión de Registro Aduanero |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Coordinación de Secretaría                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Fuente: Importaciones Siglo XXI, SIE RUT     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Registro: Depósito Privado                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Código RUT: 18                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Estado: Vigente                              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Fecha: 3/16/2020                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

| No. # | Información de RUT Identificación |  |        |            | Información de SYGA: Registro - Póliza |             |              |            |             |                |              |                  |
|-------|-----------------------------------|--|--------|------------|--|-------------|--------------|------------|-------------|----------------|--------------|------------------|
|       | Nit                               | Razón Social                           | Código | Resolución | Fecha                                  | Póliza      | Aseguradora  | Renovación | Vencimiento | Valor          | Ciudad       | Tipo             |
| 1     | 890802586                         | ARME S.A.                              | 2      | 1148       | 8/27/2010                              | 16DL002340  | CONFIANZA    | 1/23/2022  | 3/23/2022   | \$1,406,422.31 | CHINCHINA    | DEPOSITO PRIVADO |
| 2     | 800227924                         | COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL INVERM4 | 4      | 1187       | 9/7/2010                               | 42-43-10100 | SEGUROS DEL  | 1/23/2022  | 3/23/2022   | \$246,717,750  | MANIZALES    | DEPOSITO PRIVADO |
| 3     | 890805267                         | SUPER DE ALIMENTOS S.A.S.              | 11     | 1583       | 12/17/2010                             | 16 DL00228  | CONFIANZA    | 10/21/2020 | 12/21/2020  | \$349,311,180  | MANIZALES    | DEPOSITO PRIVADO |
| 4     | 860026753                         | ACESCO COLOMBIA S.A.S.                 | 101    | 3028       | 4/25/2012                              | 1522-12329  | BOLIVAR      | 1/23/2022  | 3/23/2022   | \$2,545,555.21 | BARRANQUILLA | DEPOSITO PRIVADO |
| 5     | 860001899                         | CORPACERO S. A. S.                     | 201    | 15         | 1/7/2011                               | 70143 UAP 4 | MALUCELLI TR | 10/8/2020  | 12/8/2020   | \$32,224,885.1 | BARRANQUILLA | DEPOSITO PRIVADO |
| 6     | 860001767                         | INDUSTRIAS COLOMBIA INDUCOL S A S      | 201    | 15         | 1/7/2011                               | 85-43-10100 | SEGUROS DEL  | 1/23/2022  | 3/23/2022   | \$1,260,104.44 | BARRANQUILLA | DEPOSITO PRIVADO |

**4.2. RECOLECCIÓN DE DATOS Y SOPORTES**

Se debe contar con la siguiente información, la cual debe quedar soportada en archivos digitales, y ser guardada en carpetas virtuales de acuerdo con el tema, con el fin de que facilite su consulta en cualquier momento, como se muestra en la siguiente imagen:

- Certificación de Fiscalización Aduanera
  - Deudas
  - Exógena
  - Infracciones
  - Renta
  - RUT y Cámara de Cio
- 
- CDU DP SOCIEDAD ALMACENADORES Y COMERCIO EXTERIOR S. A. ALCOMEX S. A.

#### 4.2.1. Registro Único Tributario

Debe descargar y guardar en formato pdf el soporte del formulario del Registro Único Tributario consultado de la sociedad, a través del servicio en línea MUISCA de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Una vez descargado debe verificar: razón social, número de identificación, domicilio, calidades aduaneras, actividades económicas (primaria, secundaria y otras), fecha de registro de la sociedad, representación legal, socios ó miembros de la junta directiva, revisoría fiscal y contador.

#### Consulta RUT

##### Consultar por NIT

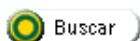
|     |                      |
|-----|----------------------|
| NIT | <input type="text"/> |
|-----|----------------------|

##### Consultar por Razón Social o Nombres

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| Razón Social                | <input type="text"/>  |
| Desea realizar la búsqueda: | <input checked="" type="radio"/> Iniciando con la palabra <input type="radio"/> Que contenga la palabra |

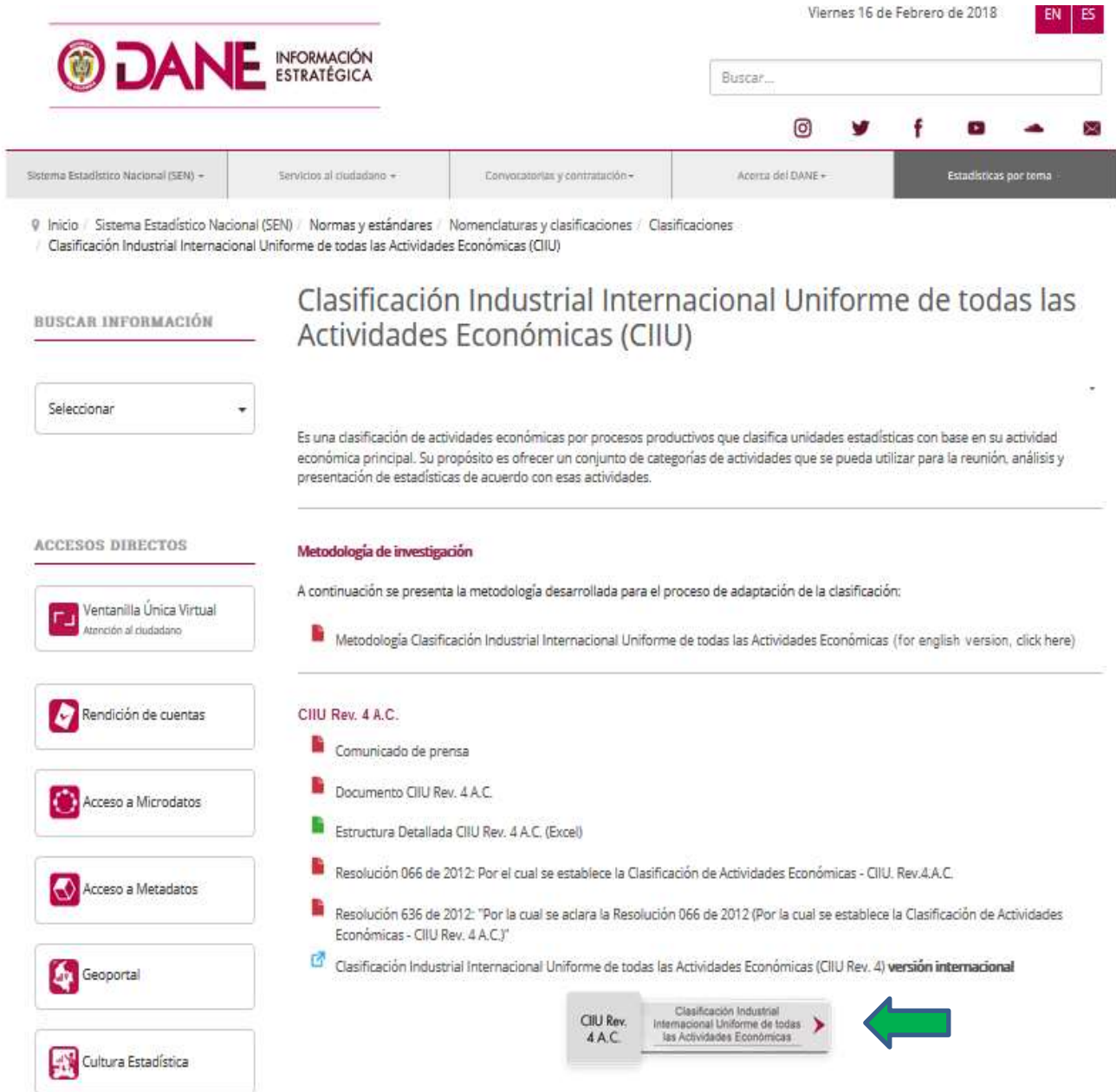
##### Consultar por Tipo de Documento

|                                     |                      |
|-------------------------------------|----------------------|
| Tipo de Documento de Identificación | <input type="text"/> |
| Número de Documento                 | <input type="text"/> |



#### 4.2.2. Actividades económicas – CIU

Ingresar a la página web <https://www.dane.gov.co/index.php/sistema-estadistico-nacional-sen/normas-y-estandares/nomenclaturas-y-clasificaciones/clasificaciones/clasificacion-industrial-internacional-uniforme-de-todas-las-actividades-economicas-ciu> perteneciente al del Departamento Nacional de Estadística - DANE ó quien haga sus veces, en el cual se debe dar clic en el botón “Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas” de la última versión, tal como se ilustra en la siguiente imagen:



Viernes 16 de Febrero de 2018 EN ES

**DANE** INFORMACIÓN ESTRATÉGICA

Buscar...

Sistema Estadístico Nacional (SEN) - Servicios al ciudadano - Convocatorias y contratación - Agencia del DANE - Estadísticas por tema

Inicio / Sistema Estadístico Nacional (SEN) / Normas y estándares / Nomenclaturas y clasificaciones / Clasificaciones / Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIU)

**BUSCAR INFORMACIÓN**

Seleccionar

**ACCESOS DIRECTOS**

- Ventanilla Única Virtual  
Atención al ciudadano
- Rendición de cuentas
- Acceso a Microdatos
- Acceso a Metadatos
- Geoportal
- Cultura Estadística

## Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIU)

Es una clasificación de actividades económicas por procesos productivos que clasifica unidades estadísticas con base en su actividad económica principal. Su propósito es ofrecer un conjunto de categorías de actividades que se pueda utilizar para la reunión, análisis y presentación de estadísticas de acuerdo con esas actividades.



**Metodología de investigación**

A continuación se presenta la metodología desarrollada para el proceso de adaptación de la clasificación:

- Metodología Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (for english version, click here)

**CIU Rev. 4 A.C.**

- Comunicado de prensa
- Documento CIU Rev. 4 A.C.
- Estructura Detallada CIU Rev. 4 A.C. (Excel)
- Resolución 066 de 2012: Por el cual se establece la Clasificación de Actividades Económicas - CIU. Rev.4.A.C.
- Resolución 636 de 2012: "Por la cual se aclara la Resolución 066 de 2012 (Por la cual se establece la Clasificación de Actividades Económicas - CIU Rev. 4 A.C.)"
- Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIU Rev. 4) **versión internacional**

CIU Rev. 4 A.C. Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas  

Como resultado aparece la siguiente pantalla en la que se le da clic en “Búsqueda por actividad económica”:



## Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas (CIIU) Revisión 4 Adaptada para Colombia (A.C.)



### Bienvenido al Módulo de Consulta (CIIU) Revisión 4 A.C.

La Dirección de Regulación, Planeación, Estandarización y Normalización del DANE en su programa de mejoramiento de las estadísticas, elaboro el presente sistema de consulta de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas (CIIU) Revisión 4 Adaptada para Colombia (A.C.) Que facilitara al usuario la interpretación y correcta aplicación para la clasificación de las unidades económicas según su actividad económica principal. Su consulta se puede realizar a través de literales lingüísticos o códigos que conducen a varios resultados, es responsabilidad del usuario la elección del código adecuado, se encuentre éste o no entre los códigos candidatos, así como su posterior utilización.

Seleccione alguna de las siguientes opciones según el tipo de operación que requiera:

Preguntas y Respuestas Frecuentes

**Búsqueda por actividad  
económica**

Búsqueda en estructura  
Jerárquica



Sale la siguiente pantalla, en la cual en el recuadro se escriben los cuatro dígitos de la actividad económica a buscar su descripción, se da clic en “Clase” y luego en “Buscar”, para el cual aparece en primer lugar el nombre de la actividad económica y posterior todas las relacionadas a ella, para lo cual se tomará la descripción de la primera línea.



## Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas (CIIU) Revisión 4 Adaptada para Colombia (A.C.)

Correo Contraseña yourname@email.com

 Inicio
 Ayuda

**Búsqueda por actividad económica**

Selección del tipo de búsqueda. Existen cuatro diferentes formas de búsqueda:

Búsqueda Automática, en la que el usuario digita una palabra o una frase sin seleccionar ningún filtro y el sistema elige las palabras a considerar en un diccionario

b) Clase (4 dígitos), en la que el usuario digita un código CIIU Rev. 4 A.C. conocido

c) Incluye, en la que el usuario digita una palabra y el sistema la busca en las notas de inclusión

d) Excluye, en la que el usuario digita una palabra y el sistema la busca en las notas de exclusión.

Clase
  Incluye
  Excluye

| Sección | División | Grupo | Clase | Ejemplo de actividad Económica   | CIIU 3.1 AC | Código y Notas |
|---------|----------|-------|-------|--|-------------|----------------|
| G       | 45       | 452_  | 4520  | Mantenimiento y reparación de vehículos automotores                      | 5020        | Ver +          |
| G       | 45       | 452   | 4520  | Aire acondicionado de vehículos automotores, instalación y reparación de | 5020        | Ver +          |

### 4.2.3. Certificado de Existencia y Representación Legal

Debe descargarse y guardar en formato pdf el certificado de existencia y representación legal del usuario aduanero objeto de análisis, a través del enlace <http://www.rues.org.co> del Registro Único Empresarial y Social de la Cámara de Comercio, o el que haga sus veces, en el cual se debe verificar que la información contenida en el mismo se encuentre acorde con el Registro Único Tributario en cuanto a: razón social, dirección, representantes legales, socios o miembros de la junta directiva y revisor fiscal. En caso de que alguno de los representantes legales, socios ó miembros de la junta directiva, descritos en este certificado no aparecen en el RUT se deben relacionar en los cuadros destinados para tal fin (celdas G45 y G81). Cabe aclarar que para las sociedades por acción simplificadas (SAS) no están obligadas a reportar los socios en el certificado, razón por la cual en caso de que no aparezcan en alguno de los dos documentos NO es causal de inconsistencia, salvo si es junta directiva. En el caso de las sociedades anónimas, sólo tienen la obligación de reportar los miembros de la junta directiva.



#### 4.2.4. Información Exógena

Debe consultarse la información tributaria en el ítem “Consulta” “De lo informado de terceros” - del último año reportado – de:

#### Cuentas por cobrar (formato 1008)

A través del servicio en línea MUISCA de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, la cual debe ser guardada en formato Excel, como soporte.

A continuación se ilustra el acceso para extraer la información requerida, iniciando por ingresar a MUISCA con su usuario y clave, ir a “Análisis de operaciones” → “Consultas” → “De lo informado de terceros” → “Información tributaria” → “Consulta general de lo informado de terceros”, así:



Al dar clic en el menú “Consulta general de lo informado de terceros” sale los “Datos a consultar” donde en “Tipo de identificación” se escoge “NIT”, “No de identificación” se digita el NIT sin puntos, ni comas ni dígito de verificación, “Año” se escribe el año a analizar, que es el anterior a la fecha de estudio, “Tipo de formato” se escoge el caso de acuerdo al caso (cuentas por cobrar), en Formato se selecciona para socios “Todos” y para cuentas por cobrar “1008 – Cuentas por cobrar”, en “Periodo” no se escribe nada ni se tiene en cuenta la casilla de “Formatos Información Declaraciones Tributarias”; finalmente se da clic en el botón “Consultar”.

Para la información a extraer de Cuentas por Cobrar, a continuación se ilustrará la información a consultar:

**Consulta general de lo informado de terceros**

Permite realizar consultas generales de la información que una persona presentó de terceros.

**Datos a consultar**

|   |   |                    |
|---|---|--------------------|
| Tipo de identificación  | * | NIT                |
| No de identificación  | * | 800188557          |
| Año   | * | 2017               |
| Tipo de formato   | * | Cuentas por cobrar |
| Formato   |   | Todos              |
| Periodo   |   |                    |
| <input type="checkbox"/> Formatos Información Declaraciones Tributarias |   |                    |

El sistema informático arroja un archivo en excel denominado “reporte”, cuyas columnas a tener en cuenta son las resaltadas en amarillo como se muestra en la siguiente ilustración:

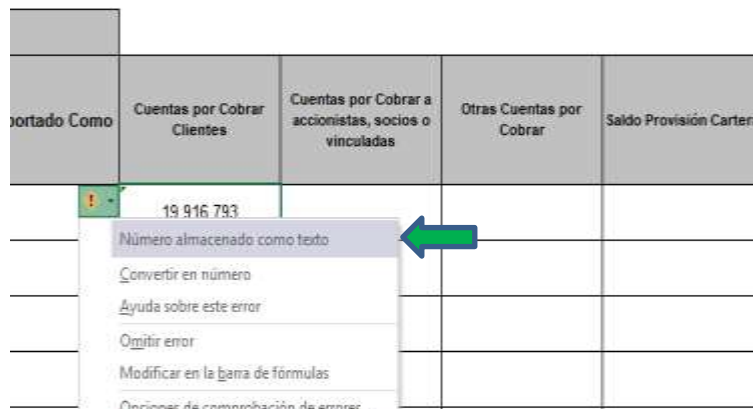
| Formato           |                    |                 |                             |              |         |                     |        | Persona que reporta |   |                   |                     |                        |                                  |
|-------------------|--------------------|-----------------|-----------------------------|--------------|---------|---------------------|--------|---------------------|---|-------------------|---------------------|------------------------|----------------------------------|
| Código de Formato | Nombre del Formato | Código Concepto | Nombre Concepto             | Año Vigencia | Periodo | Número de Subcuenta | Estado | NIT                 | Nombre / Razón Social                   | Tipo de Documento | Número de Documento | Dígito de Verificación | Razón Social                     |
| 1008              | Cuentas por Cobrar | 1315            | Cuentas por cobrar-clientes | 2017         | 1       | 1.00000E+14         |        | 800188557           | ALMACENACIONES Y COMERCIO EXTERIOR S.A. | Definido dian     | 444444003           |                        | TERAPIAS DE CASAJES              |
| 1008              | Cuentas por Cobrar | 1315            | Cuentas por cobrar-clientes | 2017         | 1       | 1.00000E+14         |        | 800188557           | ALMACENACIONES Y COMERCIO EXTERIOR S.A. | Cédula radadisa   | 53053967            |                        | TERMIN GUTIERREZ                 |
| 1008              | Cuentas por Cobrar | 1315            | Cuentas por cobrar-clientes | 2017         | 1       | 1.00000E+14         |        | 800188557           | ALMACENACIONES Y COMERCIO EXTERIOR S.A. | Cédula radadisa   | 79084794            |                        | MINICA ACADU                     |
| 1008              | Cuentas por Cobrar | 1315            | Cuentas por cobrar-clientes | 2017         | 1       | 1.00000E+14         |        | 800188557           | ALMACENACIONES Y COMERCIO EXTERIOR S.A. | Definido dian     | 702222223           |                        | ALSA S.S. S.A.S. CUANTAS MENORES |



| Persona Reportada |                     |                        |                              |                   |          |              |              |                             |                | Cuentas por Cobrar Clientes | Cuentas por Cobrar a accionistas, socios o vinculadas | Otras Cuentas por Cobrar | Saldo Provisión Cartera |
|-------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|-------------------|----------|--------------|--------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|---|--------------------------|-------------------------|
| Tipo de Documento | Número de Documento | Dígito de Verificación | Razón Social                 | Nal Personas      | País     | Departamento | Municipio    | Dirección                   | Reportado Como |                             |   |                          |                         |
| Definido IRII     | 444444003           |                        | TERAPIAS DE DANLISB          | Informado General | MEXICO   |              |              |                             |                | 19.916.793                  |   |                          |                         |
| Cédula ciudadana  | 53953817            |                        | TORAL GUTIERREZ ROSA ARIADNA | Informado General | COLOMBIA | Bogotá D.C.  | Bogotá, D.C. | Calle 44 No 13 33           |                | 905.598                     |   |                          |                         |
| Cédula ciudadana  | 78984194            |                        | ALBA JUELIANO ROSA ROSA      | Informado General | COLOMBIA | Bogotá D.C.  | Bogotá, D.C. | CR 68 52 A 92               |                | 832.579                     |   |                          |                         |
| Definido IRII     | 222222222           |                        | CUANTAS MENORES              | Informado General | COLOMBIA | Bogotá D.C.  | Bogotá, D.C. | CRA 163 25 866              |                | 4.958.485                   |   |                          |                         |
| MIT               | 800080427           | 8                      | INTERAMERICANA DE ARTISTAS Y | Informado Casera  | COLOMBIA | Bogotá D.C.  | Bogotá, D.C. | CRT 333333 OF 439 ED RIVERA |                | 3.284.511                   |   |                          |                         |

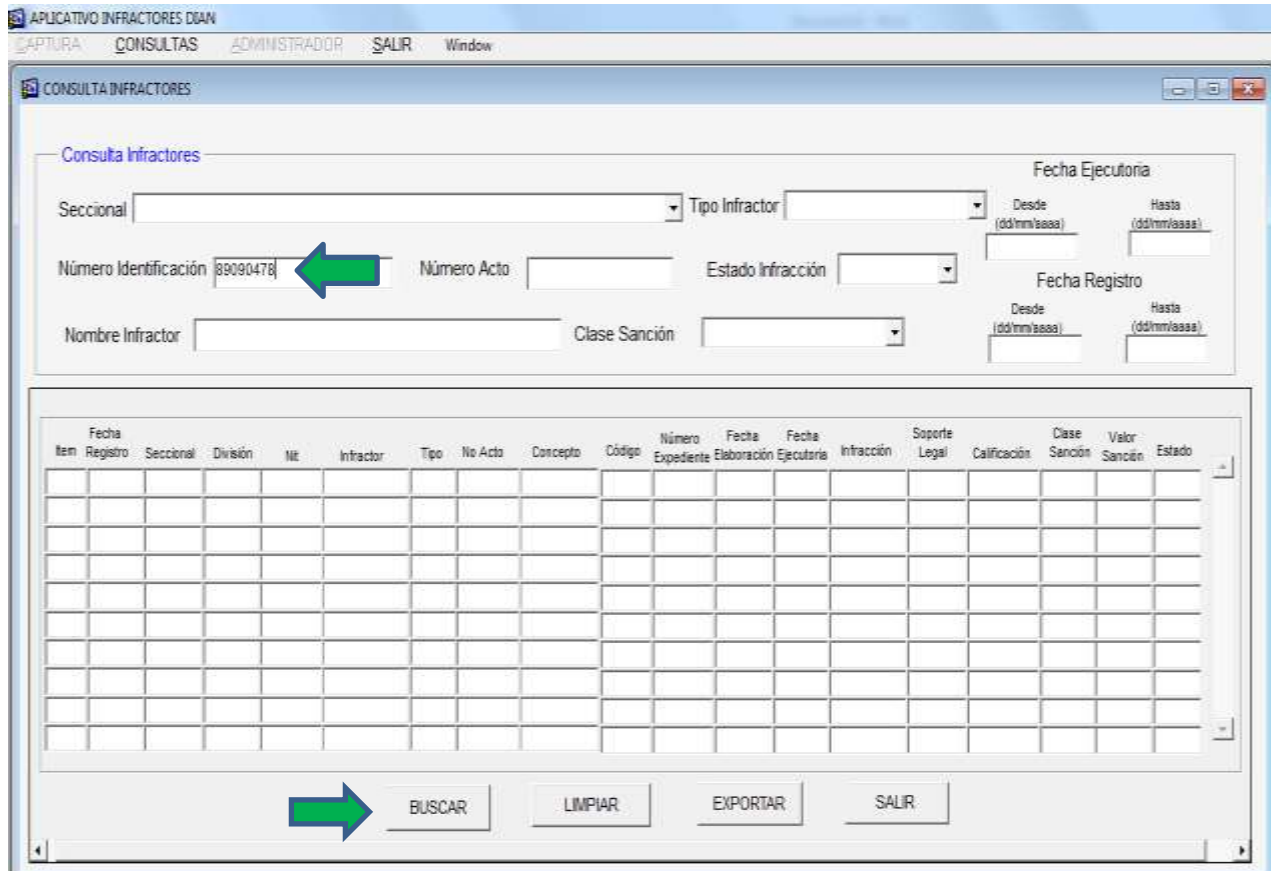
**Cuentas por cobrar:** Se efectúa la sumatoria de las cuatro columnas que competen a esta cuenta: “Cuentas por Cobrar Clientes”, Cuentas por Cobrar a accionistas, socios o vinculadas”, “Otras Cuentas por Cobrar” y “Saldo Provisión Cartera”

**NOTA:** Cabe aclarar que los valores de los reportes que arroja la hoja de cálculo vienen en formato “texto” y es necesario pasarlos a formato “número” para que puedan ser calculados por la hoja electrónica Excel, de la siguiente manera: En la celda donde se encuentra el valor, dar clic en la pestaña verde que está ubicada en la parte superior izquierdo, en la cual aparece un menú y dar clic en la segunda opción denominada “Convertir en número”, como se ilustra a continuación:

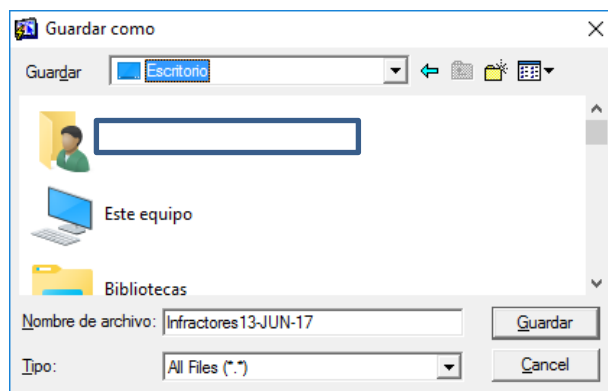


#### 4.2.5. Infracciones Aduaneras

Deben consultarse todas las infracciones aduaneras mediante el aplicativo INFAD – Infracciones Aduaneras, en las que haya incurrido el depósito privado, las cuales deben ser exportadas a un archivo Excel como soporte. Para extraer la información se ingresa por el menú “CONSULTAS” en donde se digita en el campo “Número Identificación” el NIT de la sociedad a evaluar, sin comas ni puntos y se da clic en el botón “BUSCAR”

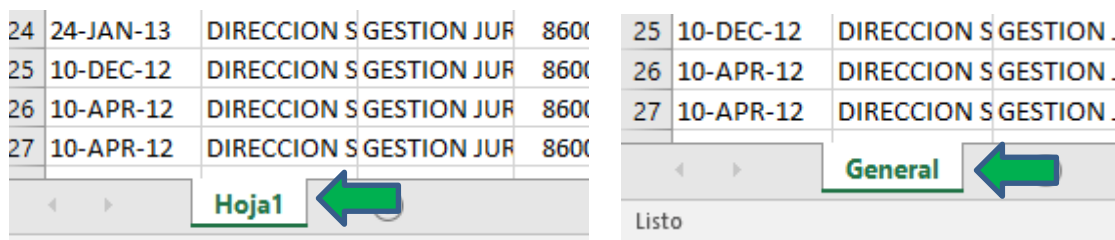


Posteriormente se procede a dar clic en el botón “EXPORTAR” y sale el siguiente cuadro en el cual solicita ubicación y sugiere nombre de archivo el cual se puede modificar:



Cabe aclarar que este archivo se guarda en formato .txt, por lo que al abrirlo en Excel es necesario separar el texto, para el cual se señala la columna a modificar, ingresar al menú Datos → Texto en Columnas → Delimitados → en Separadores dar clic en “Coma” y el botón “Finalizar”.

Una vez obtenido el archivo con el formato deseado, renombrar la hoja como “General” así:



Posteriormente crear una hoja adicional y copiar toda la información con el fin de filtrarla sólo para desde el 1 de enero del año a la fecha (cabe notar que se debe filtrar por todas las infracciones realizadas **en los últimos cinco años**), la cual se renombra con el periodo a estudiar. Para ilustrar la explicación se tomará como ejemplo las infracciones del 2015 al 2019



Luego ordenar la información por “FECHA EJECUTORIA” para extraer todas las infracciones del 2015 al 2019.

Una vez realizado el ordenamiento, se procede a contar el número de infracciones realizadas para digitar en la hoja de “INFRAC E INVESTIGACIONES” en la primera parte la cantidad requerida. **Adicionalmente, en caso de que como resultado del estudio proceda realizar la visita, esta información sirve para revisar a fondo las operaciones de comercio exterior llevadas a cabo en los últimos 6 meses (fecha base es la de la realización de la visita).**

Filtrado el archivo deberá copiar la información de las siguientes columnas en la hoja en comento:

|                  |            |               |                          |               |               |
|------------------|------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------|
| FECHA EJECUTORIA | INFRACCIÓN | SOPORTE LEGAL | CALIFICACIÓN DE LA FALTA | CLASE SANCIÓN | VALOR SANCIÓN |
|------------------|------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------|

En la hoja de “EVALUACIÓN”, numeral 4, cuando la sociedad tenga infracciones, en las observaciones se debe indicar el soporte legal de la infracción extraída del archivo de infracciones de la columna “Soporte legal”, así como copiar la descripción de la norma, lo cual se toma de la norma directamente.

#### 4.2.6 Investigaciones en curso en la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera

Para la fecha de realización del estudio, el funcionario deberá proyectar correo para envío por medio del jefe inmediato al jefe o quien haga sus veces de la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces para solicitar consulta a la fecha de los procesos que se encuentren vigentes o en curso de la sociedad objeto de estudio, quien deberá informar lo siguiente:

| Número   | Fecha de ocurrencia la presunta infracción | Norma infringida           |
|----------|--|----------------------------|
| 20181225 | 2/01/2018                                  | D.2685/99 Art.486 Num. 2.2 |

- En número, el número del proceso que se encuentra vigente.
- En fecha de ocurrencia se requiere conocer la fecha en que ocurrió la infracción o hallazgo
- Norma infringida se requiere tener conocimiento la normatividad que la sociedad incumplió y que es objeto de infracción.

La finalidad de la obtención de esta información es con el objeto de que **en caso de que proceda visita, se verifique si la sociedad ha incurrido nuevamente en el incumplimiento de la norma.** Por tanto, no se requiere conocer el desarrollo de la investigación en atención a que hace parte de la reserva de la investigación y no es relevante para la elaboración del estudio.

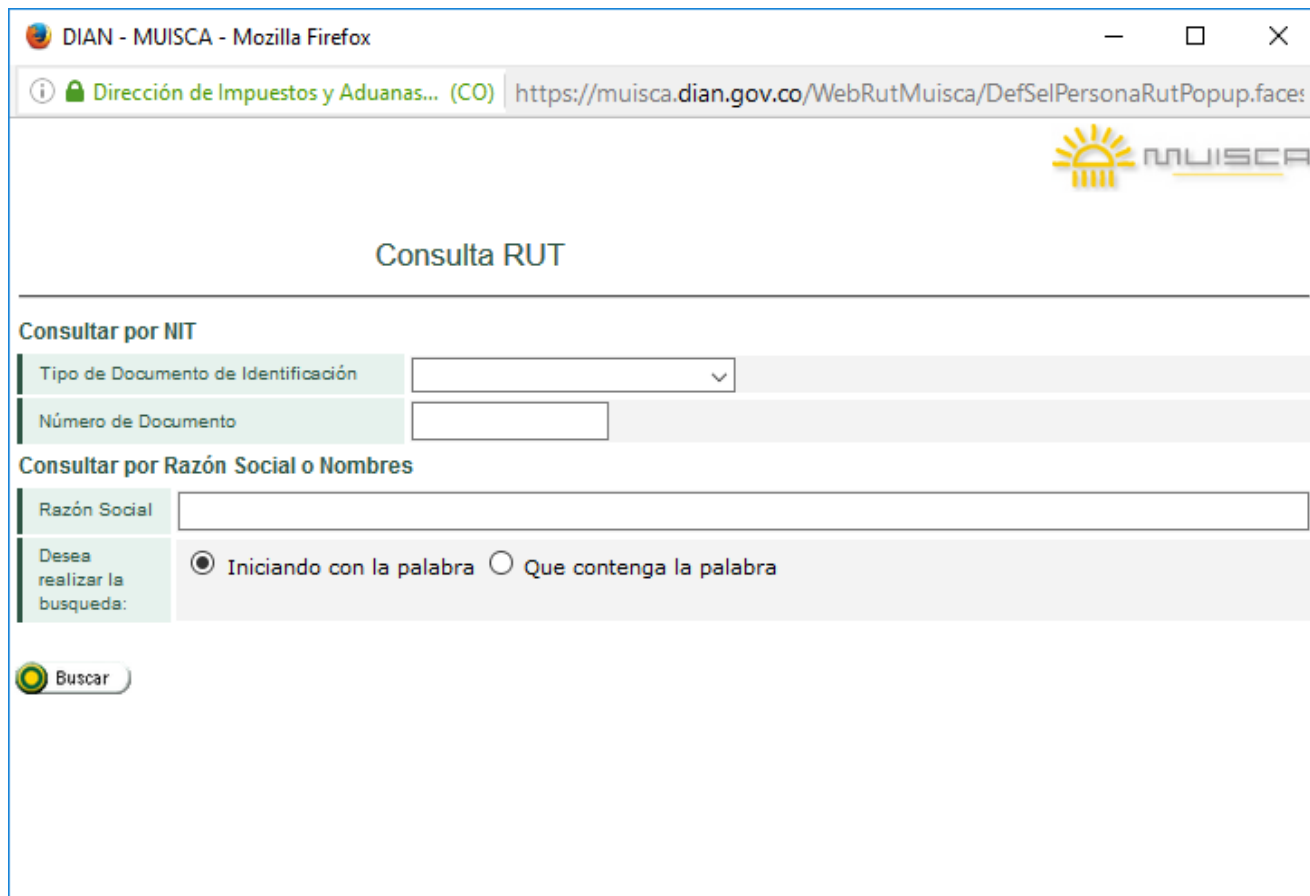
#### 4.2.7. Declaración de RENTA

Debe consultarse la declaración de renta del año inmediatamente anterior a la fecha del estudio, a través del servicio en línea MUISCA de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Se ingresa por MUISCA con su usuario y clave, y en el menú “Obligación Financiera” se selecciona “Consulta Obligación Financiera”



Sale un cuadro en el cual se da clic en el botón “Buscar”, sale la siguiente imagen en la que en “Tipo de Documento de Identificación” se selecciona NIT y en “Número de Documento” digita el número sin puntos, ni comas, ni dígito de verificación y se le da clic en el botón “Buscar”:



The screenshot shows a web browser window titled "DIAN - MUISCA - Mozilla Firefox". The address bar shows the URL: <https://muisca.dian.gov.co/WebRutMuisca/DefSelPersonaRutPopup.faces>. The page header includes the MUISCA logo. The main heading is "Consulta RUT".

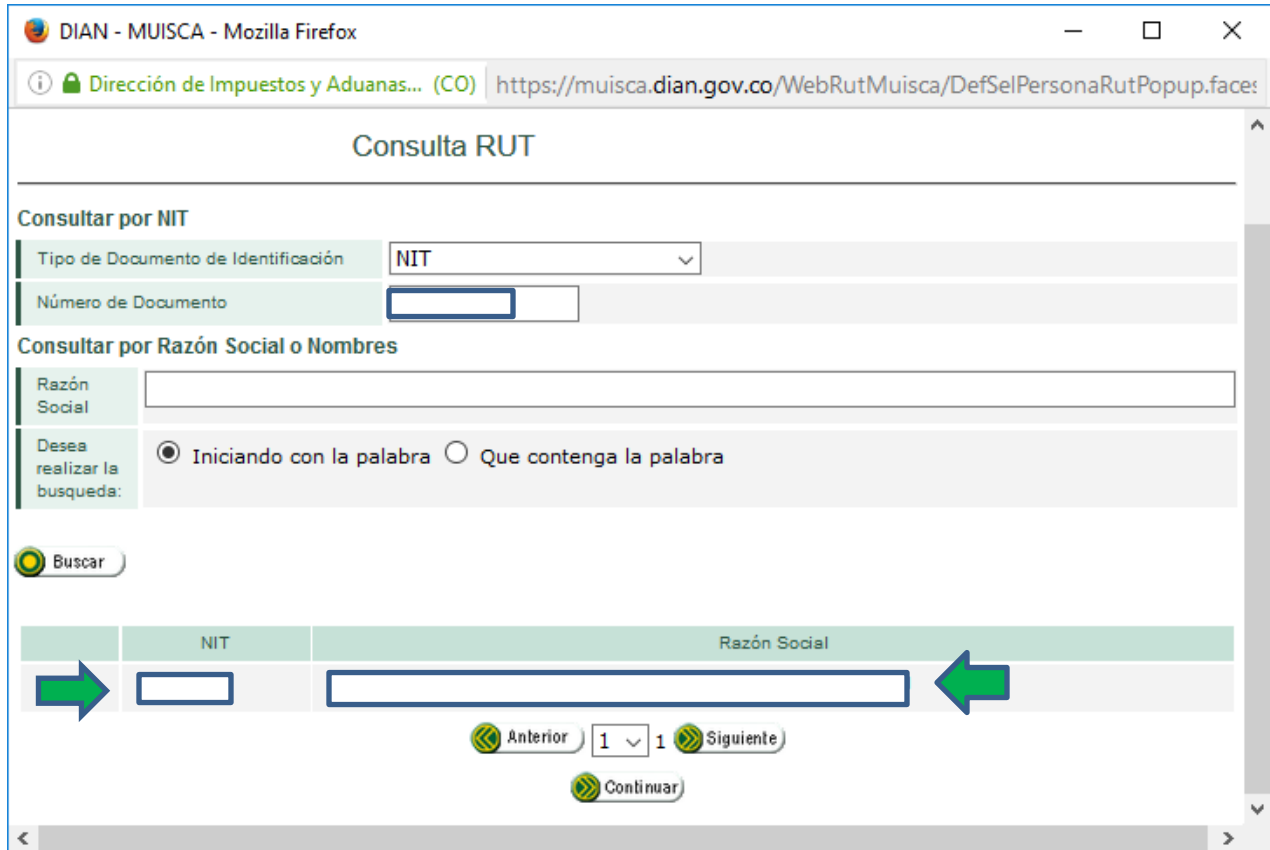
There are two search sections:

- Consultar por NIT:**
  - Tipo de Documento de Identificación: [Dropdown menu]
  - Número de Documento: [Text input field]
- Consultar por Razón Social o Nombres:**
  - Razón Social: [Text input field]
  - Desea realizar la búsqueda:
    - Iniciando con la palabra
    - Que contenga la palabra

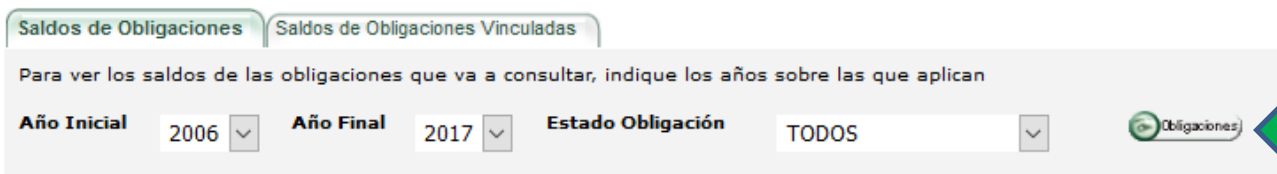
At the bottom left, there is a "Buscar" button with a magnifying glass icon.

Sale la siguiente imagen con los datos encontrados, en donde es necesario dar clic en el recuadro que aparece al lado izquierdo del NIT y se le da "Continuar" para que muestre todas las obligaciones financieras que tiene el usuario aduanero:





**Consulta Obligación Financiera**

Declaración de Renta: Se analiza en términos generales los rubros más importantes que afectan el patrimonio líquido para los depósitos privados: Cuentas por Cobrar y Propiedad, Planta y Equipo. Se

analiza detenidamente la información del último año reportado que se compara con la reportada en información exógena (obtenida del SIE “Análisis de operaciones”).



Se selecciona en “Tipo de Obligación” “Impuesto sobre la renta” y se busca el año a evaluar, dando clic sobre “1” que aparece en “Cantidad”

| Tipo de Obligación      | Años  |       |          |       |       |          |             |
|-------------------------|-------|-------|----------|-------|-------|----------|-------------|
|                         | 2018  |       |          | 2019  |       |          | 2020        |
| Impuesto sobre la renta | Valor | Saldo | Cantidad | Valor | Saldo | Cantidad | Valor       |
|                         | 0     | Ⓛ     | 0        | 0     | Ⓛ     | 0        | 0           |
|                         | 0     | \$↗   | 0        | 0     | \$↗   | 0        | 0           |
|                         | 0     | ✓     | 1        | 0     | ✓     | 0        | 0           |
|                         | 0     | \$✓   | 0        | 0     | \$✓   | 1        | 362.884.000 |
|                         | 0     | ↗     | 0        | 0     | ↗     | 0        | 0           |
|                         | 0     | \$↗   | 0        | 0     | \$↗   | 0        | 0           |
|                         | 0     | ⚠     | 0        | 0     | ⚠     | 0        | 0           |
|                         | 0     | ?     | 0        | 0     | ?     | 0        | 0           |

Posteriormente sale el siguiente cuadro en el que sale el “Listado de Obligaciones” y se da clic sobre el número de ítem

**LISTADO DE OBLIGACIONES**

| NUMERO DE ITEM  | PERIODO | DOCUMENTO | VENCIMIENTO PARA DECLARAR | ESTADO OBLIGACION | TOTAL       | INTERES | IMPUESTO | SANCION | ACTUALIZACION SANCION | EXC |
|-----------------|---------|-----------|---------------------------|-------------------|-------------|---------|----------|---------|-----------------------|-----|
| 100119000217332 | 1       |           | 22/04/2020                | INICIAL           | 362.884.000 | 0       | 0        | 0       | 0                     | 36: |
|                 |         |           |                           | TOTALES           | 362.884.000 | 0       | 0        | 0       | 0                     | 36: |
|                 |         |           |                           | TOTAL GENERAL     | 362.884.000 | 0       | 0        | 0       | 0                     | 36: |


0


Posteriormente se da clic sobre el número de formulario, cuyo estado indica “**VÁLIDA/ACTIVA**”

Documentos
Extracto
Saldos




**Documentos Fuente**

| No. Documento Fuente   | Repetición | Nombre Formato   | Fecha Presentación | Estado        | Clase Documento | Valor Pagado |
|--|------------|--|--------------------|---------------|-----------------|--------------|
| 1111600788872<br> | 1          | Rta. y Compl. o Ingr. y Patr. P. Jurid. y Asim. P. Nat. y Asim. Obl. a llevar Cont Año Grav 2015 | 12-04-2016         | VALIDA/ACTIVA | PRIVADA         | 0            |
| 4907272819180  | 1          | Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales  | 12-04-2016         | INICIAL       | PRIVADA         | 2.766.000    |
| 4907115728857  | 1          | Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales  | 09-06-2016         | INICIAL       | PRIVADA         | 2.766.000    |

El formulario para analizar es el 110 denominado “Declaración de Renta y Complementario o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas, Personas Naturales y Asimiladas Obligadas a llevar Contabilidad”.

**4.2.8. Deudas**

Se debe solicitar a la Dirección Seccional de Impuestos de la jurisdicción a la que corresponda, certificar la existencia de deudas exigibles de pago de la sociedad, conforme los establecido en el procedimiento “PR-COT-0328 Certificación de Deudas” y determinar si la sociedad evaluada posee deudas exigibles vigentes en los últimos cinco (5) años.

### 4.3. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO ADUANERO – DEPÓSITOS PRIVADOS

Con la información recaudada en el numeral 4.1, se procede a diligenciar en la Herramienta en Excel el estudio del conocimiento del usuario aduanero, el cual debe nombrarse **CDU DPRIV XXXXXX (RAZÓN SOCIAL DEL USUARIO ADUANERO)** y contendrá la siguiente información, clasificada por “hojas” denominadas a saber:

**Se debe diligenciar únicamente las casillas donde están las equis “x” de color ROJO**

#### “RESUMEN”

En esta hoja muestra los datos básicos del usuario a estudiar con el resultado arrojado una vez se haya finalizado el análisis, trayendo la información de las demás hojas.

Por lo tanto LO ÚNICO QUE SE DEBE DILIGENCIAR son los datos (nombres completos, rol de empleo, su ubicación y la fecha de realización del estudio) del funcionario que elaboró el CDU y del jefe que lo aprobó, lo cual está demarcado en color rojo.

#### “EVALUACIÓN”

En esta hoja muestra el resumen de cada ítem evaluado y su calificación de acuerdo a los parámetros ahí establecidos. Cabe notar que las puntuaciones para cada uno son sólo dos, es decir, si por algo no cumple con lo preguntado, ó la empresa no reportó la información a la que se encuentra obligado (ejemplo: no está la información de renta ó la de análisis de operaciones – exógena) se escribirá el valor dado a la variable, por ejemplo: la sociedad tiene cinco (5) representantes legales, revisor fiscal y contador; y en el certificado de existencia y representación legal no aparece uno de de los representantes legales, el valor a anotar de acuerdo a la tabla es “40”. No aplica colocar rangos de 1 a 20, sino sólo dos valores únicos, que para este caso es: 20 para “SI”, 0 para “NO”. Otro ejemplo: la empresa no presentó la información exógena, en todas las variables que tiene relación con este tema se colocará el valor diferente a cero que les corresponde.

**NOTA:** Para todas las casillas cuya puntuación sea diferente a “0” deberá diligenciar en la columna “JUSTIFICACIÓN EVALUACIÓN” las razones que dieron lugar a ese valor.

#### “VIGENCIA”

Se copia la información del usuario aduanero objeto de estudio, en la fila de la hoja de cálculo del archivo más reciente a la fecha de realización del análisis, de los usuarios vigentes que aparece en el siguiente vínculo de la carpeta pública de la Entidad:

Y:\DG Aduanas\SG Registro Aduanero\1 Productos\1 Obligados Aduaneros\1 Vigentes\

Es importante diligenciar la fecha de publicación del archivo objeto de consulta en formato DD/MM/AAAA que se encuentra en la celda B10

Generado a: XX/XX/XXXX

#### “DATOS GRALES”

Se extrae la información solicitada así:

- Registro Único Tributario: se diligencia en todo lo demarcado en dicho recuadro.
- Certificado de Existencia y Representación Legal de la sociedad se verifica que la información de identificación y ubicación (razón social, dirección, ciudad), representantes legales, socios o miembros de la junta directiva y revisor fiscal coincida con la del RUT.

#### Cabe tener en cuenta lo siguiente:

- ✚ El documento oficial a nivel jurídico y comercial de identificación de la sociedad es el Certificado de Existencia y Representación Legal, es por esto que cuando el RUT se encuentre desactualizado, a quienes se les realizará la verificación de antecedentes son a los que aparezcan en dicho certificado (representantes legales, socios ó miembros de junta directiva, revisores fiscales).

#### “EXÓGENA”

Corresponde en esta hoja la información reportada por el usuario y de sus terceros, que para efectos de este estudio sólo se extrae la referente a cuentas por cobrar reportada por los clientes del año inmediatamente anterior a la fecha del estudio, así:

#### Cuentas por cobrar:

- a. Para evaluación del depósito público, en el formato descargado se verifica que el total de las columnas “Cuentas por cobrar clientes” + “Cuentas por cobrar accionistas, socios o vinculadas” + “Otras cuentas por cobrar” + Saldo provisión de cartera” (relacionadas en el cuadro “Desglose cuentas por cobrar”), las cuales se requiere pasar a formato “número” esta columna, para que pueda realizar la sumatoria; coincida o sea similar con el valor reportado en la casilla No. 35 “Cuentas por cobrar” de la Declaración de Renta del año evaluado.

En caso de que la sociedad no haya hecho el reporte de cuentas por cobrar, el valor en la pregunta No. 7 de la hoja “EVALUACIÓN” corresponde a los valores diferentes a 0, es decir, 40 puntos, toda vez que por falta de esta información no fue posible calcular el patrimonio mínimo líquido que debe mantener la sociedad.

#### “DEC. RENTA”



Se trae la información del formato 110 "Declaración de Renta" del último año para los siguientes aspectos:

- **Porcentajes de participación de varias cuentas dentro del "Total patrimonio bruto":** tomando las cifras del "Total Patrimonio Bruto" (casilla 41), "Cuentas por Cobrar, documentos y arrendamientos financieros por cobrar" (casilla 35), "Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV" (casilla 35) y "Total Patrimonio Líquido" (casilla 43) sirve para responder las siguientes preguntas de la hoja de "EVALUACIÓN":
  - ✚ ¿La participación de "Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar" dentro del total de cuentas del "Total patrimonio bruto" en la Declaración de Renta es superior al 30%?. SI: 20, NO: 0
  - ✚ ¿La participación de las "Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV" dentro de cuentas del "Total patrimonio bruto" en la Declaración de Renta es inferior al 30%?. SI: 20, NO: 0
- **Cumplimiento Patrimonio Líquido:** Se transcribe el valor reportado en el formulario 110 de la Declaración de Renta del del año inmediatamente anterior a la fecha del estudio, el cual servirá como base para el análisis del cumplimiento del patrimonio establecido en la normatividad.
- **Patrimonio Líquido Real:** con los valores anteriormente ingresados de patrimonio bruto, cuentas por cobrar de la declaración de renta y de la exógena, en este cuadro sólo se digita el valor de los Pasivos (casilla 42) de la Declaración de Renta del año inmediatamente anterior a la fecha del estudio, para que Excel realice el cálculo del patrimonio líquido real, el cual se verificará de acuerdo al establecido en el numeral 1 del artículo 85 del Decreto 1165 de 2019, si está por encima del mínimo exigido por la normatividad, o en caso contrario se anota la inconsistencia. Sirve para responder la siguiente pregunta de la hoja de "EVALUACIÓN":
  - ✚ ¿El Patrimonio líquido de la sociedad está por debajo del mínimo exigido? SI: 40, NO: 0

En caso de que la empresa no haya presentado la Declaración de Renta del año inmediatamente anterior a la fecha del estudio, se procede a calificar todas las preguntas relacionadas con el tema con el valor diferente a cero, es decir, para las variables Nos. 5 al 8 de la hoja EVALUACION, los puntajes 10, 10, 40 y 10 respectivamente; las cuales al sumarlas da como resultado mínimo del usuario aduanero de 70 puntos (suponiendo que no hayan más variables con puntuación diferente a

0), lo cual queda a criterio del jefe realizar la visita, que por ser un insumo vital de información para realizar el análisis del cumplimiento del patrimonio es importante considerar efectuar la visita para corroborar que la sociedad mantenga este requisito que le hace validar la vigencia del registro como depósito privado.

**De otro lado, es necesario en la visita verificar la oportuna presentación de la declaración de renta, que en caso de estar omiso y no haya hecho el pago de la sanción por extemporaneidad, se reportará como presunto incumplimiento al área competente**

#### **“INFRAC E INVESTIGACIONES”:**

**Infracciones:** En archivo independiente que queda como soporte que se extrae del SIE INFAD o Infractores, para el cual se digita por Nit para que liste todas las infracciones aduaneras que ha cometido la sociedad desde su creación hasta la fecha de consulta, se exporta a formato Excel se contabiliza la cantidad sin importar si están vigentes o no de infracciones del 1 de enero a la fecha (cabe notar que se debe filtrar por todas las infracciones realizadas **en los últimos cinco años**).

**Investigaciones:** Como se mencionó en el numeral 4.2.6 se deberá remitir oficio a la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces de la misma Seccional para que certifique si la sociedad objeto de estudio está cursando alguna investigación aduanera y diligenciar tabla con la información reportada. En caso de que el área en comento informe que la sociedad no presenta investigaciones en curso o vigentes, se deberá indicar en la tabla lo siguiente:

**“De acuerdo a la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces mediante oficio No. XXXX de fecha XX/XX/XXXX informa que la sociedad XXXX con Nit. XXX.XXX.XXX-X no presenta investigaciones en curso o procesos vigentes”**

**NOTA: Una vez diligenciado toda la información requerida en la herramienta, los espacios sobrantes se les debe retirar las **equis (X)****

#### 4.4. CALIFICACIÓN DEL USUARIO ADUANERO

Para realizar la calificación del Conocimiento del Usuario Aduanero se tendrán en cuenta dos (2) variables de tipo administrativo y financiero, dos (2) para el tema sancionatorio aduanero y tres (3) para analizar el tema contable y tributario de la sociedad, las cuales a continuación se relacionan indicando el ítem de este instructivo dónde dará respuesta a esas preguntas:

| TIPO                        | No. | PREGUNTAS  | DESCRIPCION  |
|-----------------------------|-----|--|--|
| ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO | 1   | ¿El Registro único tributario - RUT se encuentra <b>actualizado</b> respecto al certificado de existencia y representación legal de la sociedad?. SI: 0, NO: 40  | 4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "DATOS GENERALES"   |
|                             | 2   | ¿La sociedad <b>tiene a la fecha</b> deudas exigibles de pago?. SI: 40, NO: 0  | Respuesta de la Dirección Seccional de impuestos de acuerdo con su jurisdicción tributaria (ver casilla 12 del RUT) a la consulta de deudas  |
| SANCIONATORIO               | 3   | La División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces <b>tiene</b> alguna investigación en curso de la sociedad SI: 25, NO: 0   | Certificación dada por la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces<br>4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "INFRAC E INVESTIGACIONES" |
|                             | 4   | La sociedad <b>ha tenido</b> infracciones desde hace cinco (5) años atrás a la fecha de la realización del estudio SI: 25 NO: 0  | 4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "INFRAC E INVESTIGACIONES"  |
| CONTABLE                    | 5   | ¿La participación de "Cuentas, documentos y arrendamientos financieros por cobrar" dentro del total de cuentas del "Total patrimonio bruto" en la Declaración de Renta es <b>superior</b> al 30%?. SI: 10, NO: 0 | 4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "DEC. RENTA" → "Porcentajes de participación de varias cuentas dentro del "Total patrimonio bruto"                              |
|                             | 6   | ¿La participación de las "Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y ANCMV" dentro de cuentas del "Total patrimonio bruto" en la Declaración de Renta es <b>inferior</b> al 30%?. SI: 10, NO: 0    | 4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "DEC. RENTA" → "Porcentajes de participación de varias cuentas dentro del "Total patrimonio bruto"                              |
|                             | 7   | ¿El Patrimonio líquido de la sociedad está por <b>debajo</b> del mínimo exigido? SI: 40, NO: 0   | 4.2. DILIGENCIAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL USUARIO – CDU → "DEC. RENTA" → Patrimonio Líquido Real  |
|                             | 8   | ¿La sociedad presentó <b>dentro del término</b> la Declaración de Renta del año objeto de estudio? SI: 0 NO: 10  | SIE Obligación Financiera  |

#### 4.5. TABLA DE PONDERACIÓN Y ACCIONES A REALIZAR

Una vez se tenga el resultado final que se obtiene con la sumatoria de las ocho (8) variables, se determina la acción a realizar al usuario aduanero evaluado evaluado, de acuerdo a la siguiente tabla de puntuación:

| <b>EVALUACIÓN DEL USUARIO ADUANERO - DEPÓSITO PRIVADO</b> |             |   |
|---|-------------|---|
| <b>MIN.</b>   | <b>MÁX.</b> | <b>EVALUACIÓN</b>   |
| <b>0</b>  | <b>50</b>   | <b>NO REQUIERE VISITA</b>                                     |
| <b>51</b>   | <b>100</b>  | <b>SE DEJA A CRITERIO DEL JEFE DE AREA REALIZAR LA VISITA</b> |
| <b>101</b>  | <b>200</b>  | <b>SE DEBE REALIZAR VISITA</b>                                |

a. **NO REQUIERE VISITA:** No es necesario realizar visita por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, teniendo en cuenta que sus operaciones no son objeto de auditar, sin perjuicio de que la Entidad en cualquier momento pueda verificar la información recaudada y/o el mantenimiento de requisitos y cumplimiento de obligaciones aduaneras con los cuales fue habilitado como usuario aduanero.

b. **SE DEJA A CRITERIO DEL JEFE DE ÁREA VISITAR:** De acuerdo con el resultado final, se le informa al jefe inmediato la procedencia de realizar visita, dependiendo del resultado de las variables susceptibles que puedan ser objeto de sanción del depósito privado, tales como mantenimiento del patrimonio líquido o de la infraestructura física, o acciones que redundan en sospecha de lavado de activos o denuncias realizadas por terceros. Con lo anterior, se somete a discusión y la pertinencia de la realización de la visita, lo cual debe quedar establecido mediante acta señalando las justificaciones respectivas. En caso de que se determine realizarle visita, deberá dar cumplimiento a lo establecido en el literal c) de este numeral.

c. **SE DEBE REALIZAR VISITA:** Se debe realizar visita de control al usuario conforme al procedimiento PR-COA-0414 “Control al mantenimiento de requisitos a usuarios aduaneros y obligados aduaneros”, instructivo IN-COA-0007 “Visitas a los usuarios aduaneros y obligados aduaneros para verificación de requisitos de registro y mantenimiento”, las inconsistencias encontradas en la hoja de “EVALUACIÓN” del Conocimiento del Usuario y lineamientos puntuales de aspectos a verificar en los depósitos privados dados por la Subdirección de Registro y Control Aduanero o quien haga sus veces. Una vez verificada la información en la visita, de ser el caso, se deberá remitir los antecedentes y soportes (esto se remite si se observa algún presunto incumplimiento generador de una presunta infracción, no por indicadores, aclarando que se realiza luego de la visita por medio de elaboración de informe de la visita) del estudio del usuario aduanero a la División de Fiscalización y Liquidación Aduanera o quien haga sus veces de la Dirección Seccional de la jurisdicción en donde se encuentre domiciliada la sociedad, a fin de que se tomen las acciones que de acuerdo a su competencia le correspondan.

**NOTA:** La puntuación total que arroje la evaluación del depósito privado es **INMODIFICABLE**, es decir, que no se puede cambiar posteriormente el resultado con los presuntos incumplimientos encontrados en la visita (cuando proceda), estos reposarán en el informe respectivo; toda vez que este puntaje es el que motivó o dio lugar para la realización de la visita.

## 5. ANEXOS

**Anexo 1.** Herramienta para diligenciamiento conocimiento del usuario aduanero CDU Depósitos Privados versión 1.

## 6. CONTROL DE CAMBIOS

| Versión | Vigencia   |            | Descripción de Cambios  |
|---------|------------|------------|---|
|         | Desde      | Hasta      |   |
| 1       | 07/01/2021 | 25/10/2021 | Versión inicial   |
| 2       | 26/10/2021 |            | <p>Versión 2. Se generaron ajustes en el documento, relacionados con el nombre del proceso de acuerdo con la nueva estructura de procesos establecida en el considerando de la Resolución 060 del 11 de junio del 2020 y el Código alfabético del mismo y se agregó la expresión “o quien haga sus veces” junto al nombre de cada dependencia</p> <p>Se ajustaron las dependencias de acuerdo con la nueva estructura establecida en el Decreto 1742 del 22 de diciembre de 2020 y en la Resolución 70 del 9 de agosto del 2021</p> |

|                 |   |  |  |
|-----------------|---|--|--|
| <b>Elaboró:</b> | Ciro Andrés Benavides Corredor<br><b>Ajusto Metodológicamente</b> | Gestor II                              | Coordinación de<br>Procesos y Riesgos<br>Operacionales |
| <b>Revisó:</b>  | <b>Inírida Paredes</b>  | Directora de Gestión de<br>Aduanas (A) | Dirección de Gestión de<br>Aduanas                     |
| <b>Aprobó:</b>  | <b>Inírida Paredes</b>  | Directora de Gestión de<br>Aduanas (A) | Dirección de Gestión de<br>Aduanas                     |