VERIFICACION DE INFORMACION FINANCIERA

CURADURIA No.2 NEIVA

Doctora
DIANA PAOLA TORRES
Lider
Visita Especial Curaduría 2 Neiva

ASUNTO: Presentación de Observaciones y Hallazgos Visita Especial Curaduría No.2 de Neiva.

Me permito presentar para su conocimiento los hallazgos encontrados como también algunas Observaciones que he realizado producto de la revisión, verificación y análisis de la información Contable, Financiera y tributaria, documentos suministrados por el señor Contador Manuel Francisco Escobar correspondiente a la vigencia 2022, 2023 y 2024, que se encuentran ubicados en el One Drive

HALLAZGO 1

DECLARACION DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS Personas Naturales AÑO 2022:

- El saldo por pagar del impuesto de Renta por valor de $ 90.314.000 vigencia 2022, no fue pagado en la fecha estipulada por la DIAN del 2023-08-24, lo cual dio origen a intereses moratorio como se ve reflejado en el siguiente cuadro:

❖ **VERIFICACIÓN DE RECIBOS DE PAGOS:**

Abril 18/2024 Reporte de Recibos de Pago Impuesto de Renta 2022:

RECIBO No	FECHA DE PAGO	Calendario Pagos DIAN	Intereses de Mora PAGADO	VALOR ABONO IMPUESTO A PAGAR 2022	VR.PAGADO $	DIAN
4910714266150	31/08/2023	24/08/2023	712.000	49.288.000	50.000.000	1o.Abono Pago aprobado
4910728016138	19/09/2023		811.000	14.450.000	15.261.000	2o.Abono. Pago Aprobado
4910740528681	17/10/2023		744.000	13.547.000	14.291.000	3o.Abono Pago aprobado
4910752064789	20/11/2023		428.000	13.029.000	13.457.000	4o. Abono Pago aprobado
TOTALE S			**2.695.000**	**90.314.000**		

❖ **RECOMENDACIÓN Y/O SUGERENCIA**

- Dar cumplimiento a las fechas de pago estipuladas por la Dian para el pago del impuesto de la renta, con el fin de no incurrir en las siguientes situaciones:

a. **Intereses Moratorios**: El no cumplir con los plazos de pago puede generar intereses moratorios. Estos son cargos adicionales que se aplican al monto del impuesto no pagado en la fecha establecida.
b. **Sanciones**: Las autoridades tributarias pueden imponer sanciones por incumplimiento. Estas sanciones pueden variar según la gravedad y la frecuencia del retraso en el pago.
c. **Restricciones en Trámites**: Si tienes deudas pendientes de IVA, podrías enfrentar restricciones para realizar trámites comerciales o legales, como obtener permisos, licencias o participar en licitaciones.
d. **Procesos de Cobro**: Las autoridades pueden iniciar procesos de cobro para recuperar los montos adeudados. Esto podría incluir embargos de cuentas bancarias o bienes.

HALLAZGO 2

- **ATRASO EN EL PAGOS CUATRIMESTRAL DEL IVA AÑO 2023**
  1. En el 2º cuatrimestre no se pagó el valor total de $89.644.000, se fracciono el pago con fecha 07/09/2023 por $50.000.000 y en 17/10/2023 se pagó el saldo de $39.644.000 generando intereses de mora por valor de $1.643.000
  2. En el 3º. Cuatrimestre se pagó el 16/02/2024 debiendo haberse pagado el 10/01/2024, generándose intereses moratorios del orden de $3.398.000, como se registra en el siguiente cuadro:

PERIODO	DECLARACION IVA	VR LIQUIDADO	RECIBO DIAN	Fecha DIAN	FECHA PAGO	INTERES DE MORA PAGADO	VALOR PAGADO
1o.Cuatrimestre	3004665188845	77.118.000	4910674722696	09/05/2023	8/05/2023		77.118.000
2o.Cuatrimestre	3004671684796	89.644.000	4910718222084	07/09/2023	7/09/2023		50.000.000
			4910740535209	07/09/2023	17/10/2023	**1.643.000**	39.644.000
3o.Cuatrimestre	3004677620769	101.935.000	4910776261561	10/01/2024	16/02/2024	**3.398.000**	101.935.000

❖ **RECOMENDACIÓN Y/O SUGERENCIA**

- Dar cumplimiento a las fechas de pago estipuladas por la Dian para el pago del impuesto de IVA, para no incurrir en intereses moratorios.

HALLAZGO 3

Las cuentas de INGRESOS reflejados en el Estado de Resultados Integral a diciembre 31/2022, no coinciden con los datos registrados en la Declaración de Renta del 2022 como se muestra en el siguiente cuadro:

INGRESOS	Estado de Resultados Integral Año 2022	Declaración de Renta y Complementarios 2022
Total Ingresos Brutos		1.423.431.000
Total Ingresos por Actividades ordinarias	990.646.508	
Total otros Ingresos	161.298.430	
Rentas de Capital		11.283.000
Devoluciones, rebajas y descuentos		(282.770.000)
TOTALES	**1.423.431.000**	**1.151.944.938**
DIFERENCIA		**271.486.062**

RECOMENDACIÓN Y/O SUGERENCIA

- Se sugiere elaborar los anexos anuales explicativos de la Declaración de Renta y Complementarios Personas Naturales, del Curador 2 de Neiva RUBEN GUZMAN BARRIOS NIT. 93.120.821.con el fin de despejar las diferentes dudas en cuanto a los datos reportados.

HALLAZGO 4:

DECLARACION DE BIENES Y RENTAS, REGISTRO DE CONFLICTO DE INTERESES AÑO 2022- INCONSISTENCIAS DE SALDOS:

- Se verificaron los datos de la declaración de Bienes y Renta Año 2022 y se presentaron grandes diferencias con el Estado de Situación Financiera del 2022, inconsistencia en la clasificación de cuentas de Gastos:
    1. En la Declaración de Bienes y Renta del 2022, se registra un total de honorarios por valor de $1.120.417.564.
    2. En el Estado de Situación Financiera del 2022, se registran saldos al 2022 de:
        - Cuenta Gastos de Personal por valor de $203.892.727 que corresponden a salarios, cesantías, intereses a las cesantías..
        - Honorarios por valor de $197.239.866
        - Arrendamiento por $35.500.000
    3. Las deudas o Pasivo presentaron inconsistencia, las deudas son menores en la Declaración de Bienes y Renta año 2022, en comparación con el Estado Financiero Integral del año 2022.

OBSERVACION 1:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR AÑO 2023

- La subcuenta Clientes a diciembre 31 de 2023, registró un saldo por valor de $584.536.323, lo cual indica que representan el 42% del total de la cuenta de Deudores Comerciales.

❖ **RECOMENDACIÓN:**

- Se sugiere moderar la otorgación de créditos en la prestación del servicio, para mejorar la liquidez de la Curaduría No.2 de Neiva, es decir que haya mayores ingresos de EFECTIVO para cubrir los gastos de la Curaduría.

  Lo anterior por cuanto el señor contador ha manifestado:
- El curador urbano segundo no tiene una remuneración mensual pactada ya que este, maneja recursos propios, su retribución está basada en los movimiento que tenga mensualmente, la Curaduría como se observa en los diferentes reportes de ingresos y gastos, en ocasiones hay meses que los gastos de la Curaduría superan a los ingresos que esta obtiene por los servicios que presta, en base a esto la remuneración del curador es variable y depende de la utilidades que en el ejercicio de sus funciones le resulten y están impactan el patrimonio personal del curador urbano segundo de Neiva.

OBSERVACION 2:

No se registran gastos clasificados por Costo Fijo y Costo Variable como se puede observar en el Balance de Prueba a diciembre 31 de 2023

❖ **RECOMENDACIÓN:**

- Se sugiere aplicar lo dispuesto en el Articulo 2.2.6.6.8.3 del Decreto 1077 de 2015

➢ Artículo 2.2.6.6.8.1 Expensas por los trámites ante los curadores urbanos. Las expensas percibidas por los curadores urbanos se destinarán a cubrir los gastos que demande la prestación del servicio, incluyendo el pago de su grupo interdisciplinario de apoyo y la remuneración del curador urbano.

➢ 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.

➢ PARÁGRAFO 1. El pago al curador urbano del cargo fijo CF' establecido en el numeral 1 del artículo 2.2.6.6.8.3 del presente decreto, siempre se destinará a cubrir los gastos que demande la prestación del servicio.

INFORME ELABORADO POR:



ANA PATRICIA LOPEZ CHAVEZ
Profesional Especializado
Grupo para el Control y Vigilancia de los Curadores Urbanos
Superintendencia Delegada para la Protección, Restitución y Formalización de Tierras.

VERIFICACION DE INFORMACION FINANCIERA

CURADURIA No.2 NEIVA

Abril 16- Consulta Google dirección Curaduría Segunda de Neiva:





- **Dirección registrada en el RUT: Calle 11 #4-27**

DIAN

Formulario del Registro Único Tributario — **001**

2. Concepto: 0 2 Actualización

4. Número de formulario: 141011033194

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV	12. Dirección seccional Impuestos y Aduanas de Neiva	14. Buzón electrónico
9 3 1 2 0 8 2 1	3	1 3	

IDENTIFICACIÓN

24. Tipo de contribuyente	25. Tipo de documento	26. Número de identificación	27. Fecha expedición
Persona natural o sucesión ilíquida 2	Cédula de Ciudadanía 1 3	9 3 1 2 0 8 2 1	1 9 8 1 1 2 1 4

Lugar de expedición / 28. País	29. Departamento	30. Ciudad/Municipio
COLOMBIA 1 6 9	Tolima 7 3	Espinal 2 6 8

31. Primer apellido	32. Segundo apellido	33. Primer nombre	34. Otros nombres
GUZMAN	BARRIOS	RUBEN	

35. Razón social

36. Nombre comercial: CURADOR URBANO SEGUNDO DE NEIVA.

37. Sigla

UBICACIÓN

38. País	39. Departamento	40. Ciudad/Municipio
COLOMBIA 1 6 9	Huila 4 1	Neiva 0 0 1

41. Dirección principal: CL 11 4 27

42. Correo electrónico: abogadocurador2@gmail.com

43. Código postal	44. Teléfono 1	45. Teléfono 2
	3 1 5 7 6 8 5 1 8 4	8 6 6 2 5 3 2

CLASIFICACIÓN

Actividad económica				Ocupación	
Actividad principal: 46. Código / 47. Fecha inicio actividad	Actividad secundaria: 48. Código / 49. Fecha inicio actividad	Otras actividades: 50. Código 1 / 2		51. Código	52. Número establecimientos
6 9 1 0 / 1 9 9 9 0 2 1 6				2 1 4 1	

Responsabilidades, Calidades y Atributos

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26

COPIA CERTIFICADO
DOCUMENTO SIN COSTO

❖ **Actividad económica C URADOR 2 DE NEIVA: 6910**

El código CIIU 6910 DIAN comprende

Esté código CIIU esta establecido por la DIAN para representar las siguientes actividades y así mismo utilizarlo en el RUT:

✅ Las actividades de representación de los intereses de las partes, sea o no ante tribunales u otros órganos judiciales, realizadas por abogados o bajo la supervisión de abogados: – Asesoramiento y representación en procedimientos civiles. – Asesoramiento y representación en procedimientos penales. – Asesoramiento y representación en relación con conflictos comerciales y laborales.

✅ La prestación de asesoramiento en general, preparación de documentos jurídicos que comprende escrituras de constitución, contratos de sociedad y documentos similares para la formación de sociedades; asesoramiento en trámites de patentes y derechos de autor, elaboración de escrituras, testamentos, fideicomisos, etc.

✅ Otras actividades de notarios públicos, ejecutores judiciales, árbitros y curadores urbanos.

Actividad Económica de los Curadores Urbanos

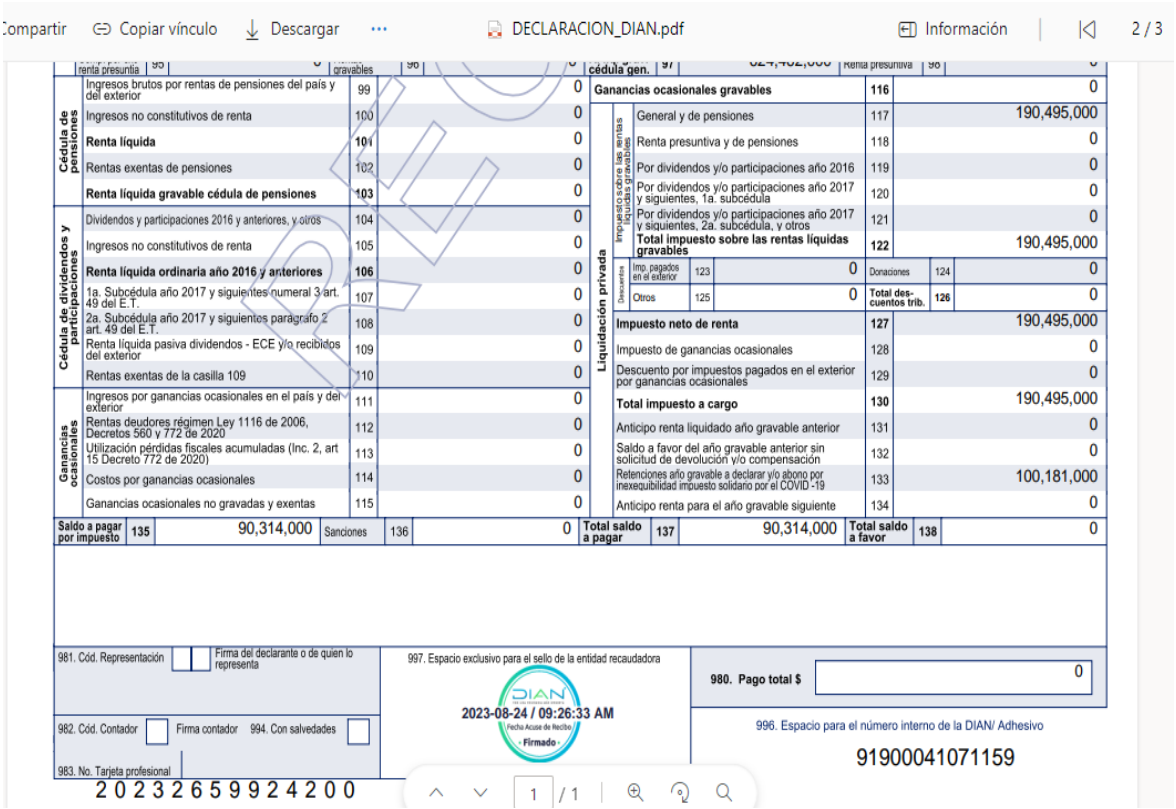
ACTIVIDAD ECONOMICA DE LOS CURADORES URBANOS, SEGUN LA CLASIFICACIÓN INDUSTRIAL INTERNACIONAL UNIFORME DE TODAS LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS – CIIU Rev. 4 A.C.

Señores Curadores:

En respuesta a la solicitud elevada por el Colegio Nacional de Curadores Urbanos – CNCU, el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, nos confirma que la actividad económica en la ¨*Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas – CIIU Rev. 4 A.C.*¨, que corresponde a los Curadores Urbanos es la 6910 Actividades Jurídicas.

Para consultar las respuesta de las entidades, los invitamos a consultar en el sitio web del CNCU https://cncu.vlanko.com.co/extranet/, dirigirse al titulo Archivo Histórico dar clic en (Conceptos, circulares, normas y otros desde el año 1989 hasta la fecha), buscar en la carpeta ACTIVIDAD ECONOMICA CURADORES URBANOS en la subcarpeta AÑO 2023.

1. **DECLARACION DE RENTA 2022: Fecha de presentación 2023/08/24**
- **SALDO A PAGAR POR IMPUESTO $ 90.314.000**



- **VERIFICACIÓN DE RECIBOS DE PAGOS:** No cumplió con la fecha de Pago 24-08-2023 del Impuesto de Renta del año 2022.

Cuadro No1.
Relación de Pagos Impuesto de Renta 2022

RECIBO No	FECHA DE PAGO	Calendario Pagos DIAN	Intereses de Mora PAGADO	VALOR ABONO IMPUESTO A PAGAR 2022	VR.PAGADO $	DIAN
4910714266150	31/08/2023	24/08/2023	712.000	49.288.000	50.000.000	1o.Abono Pago aprobado
4910728016138	19/09/2023		811.000	14.450.000	15.261.000	2o.Abono. Pago Aprobado
4910740528681	17/10/2023		744.000	13.547.000	14.291.000	3o.Abono Pago aprobado
4910752064789	20/11/2023		428.000	13.029.000	13.457.000	4o. Abono Pago aprobado
TOTALE S			**2.695.000**	**90.314.000**		

- **Verificación de: Registros del Portal Tributario SWIT ALCALDIA MUNICIPAL DE NEIVA HUILA pantallazo reportado por la Curaduría 2 de Neiva.**



ALCALDÍA MUNICIPAL DE NEIVA HUILA

Registro de Usuario Satisfactorio
Software Web de Impuestos Territoriales

¡Hola! RUBEN GUZMAN BARRIOS

Gracias por registrarte en el Portal Tributario SWIT de la ALCALDÍA MUNICIPAL DE NEIVA HUILA. A continuación detallamos la información ingresada al momento de su registro:

Usuario del Portal

Usuario Registrado:	93120821
E-mail:	abogadocurador2@gmail.com
Teléfono:	3182703376
Link de Acceso:	Haga clic aquí

Información General del Contribuyente

NIT:	93120821
Razón Social:	RUBEN GUZMAN BARRIOS
Tipo de Persona:	NATURAL
Régimen:	COMÚN
Actividad Principal:	0

Otras Asociaciones

❖ OBLIGACION PAGO INDUSTRIA Y COMERCIO:

- Presentación Declaración de Industria y Comercio- Alcaldía de Neiva
- Formulario No. 23020110011483 de Fecha: 05/may/2023 cumplió con la fecha de pago:



34	TOTAL SALDO A FAVOR		0
35	VALOR A PAGAR	Tipo de Pago (TOTAL)	3.990.000
36	DESCUENTO POR PRONTO PAGO		0
37	INTERESES DE MORA		0
38	TOTAL A PAGAR		3.990.000
39	LIQUIDE EL VALOR DEL PAGO VOLUNTARIO		0
40	TOTAL A PAGAR CON PAGO VOLUNTARIO		3.990.000

E. PAGO

DESTINO DE SU APORTE VOLUNTARIO

F. FIRMAS

FIRMA DEL DECLARANTE | FIRMA DEL CONTADOR | FIRMA DEL REVISOR FISCAL

NOMBRE: RUBEN GUZMAN BARRIOS

C.C. X C.E. No.

NOMBRE: FREDDY ALEXANDER GONZALEZ SALAZAR

C.C. C.E. No. T.P.

"DOCUMENTO NO VALIDO PARA PRESENTAR EN BANCOS"

Recuerde que solo podrá presentar su declaración de forma electrónica a través del icono de FIRMADO ELECTRÓNICO, tenga en cuenta que solo posterior a la Presentación Electrónica de su declaración se habilitarán los mecanismos de Pago en Línea o emisión del Recibo Oficial de Pago para pago en Oficinas.

RECIBIDA

Página 1 de 1

- **TRANSACCION DE PAGO: 05/05/2023 Industria y Comercio- cumplió con la fecha de pago**

Número de Factura: **23020110011483**

A continuación relacionamos los datos de tu transacción.

Estado de la Transacción:
APROBADA

Entidad Financiera:
1007

Número de Autorización (CUS):
2063832105

Nombre o Razón Social:
ALCALDÍA MUNICIPAL DE NEIVA - HUILA

NIT:
891180009-1

Descripción de la Transacción:
Impuesto: IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - Periodo: 2022

Fecha de la Transacción
05/05/2023 10:30

Valor de la Transacción
3.990.000

PAGO: 05/05/2023 Cumplió con fecha de pago de Industria y Comercio, según certificado de cumplimiento de obligaciones tributarias expedido por el Director de Rentas del Municipio de Neiva- Formulario No.23020110011483

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO, AVISOS Y TABLEROS

No.: 24190110001076
FECHA DE EMISIÓN: 17/04/2024

El suscrito Director de Rentas del municipio de Neiva - Huila, en uso de las funciones contenidas en el artículo 43 del decreto No 0877 de 2020, hace constar que el contribuyente mencionado ha **CUMPLIDO** con la presentación de la declaración privada y con el periodo correspondiente, que a continuación se detalla:

IMPUESTO	**INDUSTRIA Y COMERCIO, AVISOS Y TABLEROS**
NO. DECLARACIÓN	**23020110011483**
PERIODO GRAVABLE	**ANUAL**
TIPO DE DECLARACIÓN	**PRIVADA (WEB)**
PERIODO DECLARADO	**2022**
RÉGIMEN DEL CONTRIBUYENTE	
IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE	**93120821**
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL CONTRIBUYENTE	**RUBEN GUZMAN BARRIOS**
REPRESENTANTE LEGAL	**RUBEN GUZMAN BARRIOS**
DIRECCIÓN DE NOTIFICACIÓN	**CALLE 11 # 4 - 27**
SALDO A PAGAR	**3.990.000**
FECHA DE PRESENTACIÓN	**05/05/2023**

INFORMACION DEL PAGO

Fecha de Pago	Entidad Bancaria	Cuenta Recaudadora	Valor Pagado
05/05/2023	BAN(	21	3990000

- **VERIFICACION DECLARACION Y PAGOS CUATRIMESTRAL DE IVA AÑO 2023-2024**
- **Consulta Calendario Tributario DIAN:**



- **VERIFICACIÓN DE PAGOS IVA AÑO 2023**
- **Se presento atraso en el pago del IVA del 2023:**

En el 2º cuatrimestre no se pagó el valor total de $89.644.000, se fracciono el pago con fecha 07/09/2023 por $50.000.000 y en 17/10/2023 se pagó el saldo de $39.644.000 generando intereses de mora por valor de $1.643.000

En el 3º. Cuatrimestre se pago el 16/02/2024 debiendo la fecha de pago 10/01/2024, generándose intereses moratorios del orden de#3.398.000

Cuadro No.2
Relación Presentación y Pago de IVA Cuatrimestral 2023

PERIODO	DECLARACION IVA	VR LIQUIDADO	RECIBO DIAN	Fecha DIAN	FECHA PAGO	INTERES DE MORA PAGADO	VALOR PAGADO
1o.Cuatrimestre	3004665188845	77.118.000	4910674722696	09/05/2023	8/05/2023		77.118.000
2o.Cuatrimestre	3004671684796	89.644.000	4910718222084	07/09/2023	7/09/2023		50.000.000
			4910740535209	07/09/2023	17/10/2023	**1.643.000**	39.644.000
3o.Cuatrimestre	3004677620769	101.935.000	4910776261561	10/01/2024	16/02/2024	**3.398.000**	101.935.000

❖ VERIFICACIÓN DE PRESENTACIÓN DE RETENCIONES DE INDUSTRIA Y COMERCIO:

- **Calendario Tributario secretaria De Hacienda Municipio de Neiva Año 2023- Ultimo digito Nit: 93.120.821: 05-May-2023**
- **Verificación: Presentación Anual Declaración de Industria y Comercio Año 2022: 05-05.-2023- Cumplió con la fecha de presentación y realizo el pago pago de $3.990.000.**

MUNICIPIO DE NEIVA
SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL

CALENDARIO TRIBUTARIO AÑO FISCAL 2023

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO SOBRETASA BOMBERIL E IMPUESTO COMPLEMENTARIOS DE AVISOS Y TABLEROS (Resolución 0539 de 2022) PERIODO GRAVABLE 2022

ÚLTIMO DIGITO CC / NIT	DECLARACION Y PAGO 1a. CUOTA (50%)	PAGO 2a. CUOTA (25%)	PAGO 3a. CUOTA (25%)
1, 2 Y 3	05-may-23	05-jun-23	05-jul-23
4,5 Y 6	19-may-23	20-jun-23	19-jul-23
7,8,9 Y 0	21-abr-23	23-may-23	21-jun-23

IMPUESTO PREDIAL (Resolución 0538 del 30 nov. 2022)

PLAZO PARA EL PAGO IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO (ART. 1 RES. 0538 de 2022)	HASTA EL 31 DE JULIO DE 2023

INCENTIVO FISCAL PARA EL PAGO IMPUESTO PREDIAL (ART. 2 RES. 0538 DEL 2022)

PAGO 12% DE DESCUENTO	HASTA EL 30 DE ABRIL DE 2023
PAGO 5% DE DESCUENTO	HASTA EL 31 DE JULIO DE 2023

INFORMACION DE MEDIOS MAGNETICOS: 31 DE MAYO de 2023 (RES. 0540 30-11-2022)

BASE RETEICA: COMPRAS= $1.272.000; SERVICIOS= $212.000

INGRESOS SISTEMA PREFERENCIAL ICA MENOR $1,500 UVT (TARIFA A PAGAR 7 UVT)

UVT 2023= $42,412,00; SANCION MINIMA= $212,000

RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO (RETEICA) y AUTORETENCIÓN (Resolución 0540 de 2022)

BIMESTRE	PLAZO (Hasta)
NOV - DIC / 2022	16-Ene-2023
ENE - FEB / 2023	15-Mar-2023
MAR - ABR / 2023	15-May-2023
MAY - JUN/ 2023	17-Jul-2023
JUL - AGO / 2023	15-Sep-2023
SEP - OCT/ 2023	15-Nov-2023

RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO RETEICA Y AUTORETENCIÓN(SECTOR FINANCIERO) (Resolución 0540 de 2022)

BIMESTRE	PLAZO (Hasta)
NOV - DIC / 2022	31-Ene-2023
ENE - FEB / 2023	31-Mar-2023
MAR - ABR / 2023	31-May-2023
MAY - JUN/ 2023	31-Jul-2023
JUL - AGO / 2023	29-Sep-2023
SEP - OCT/ 2023	30-Nov-2023

Secretaría de Hacienda Neiva - Carrera 5 No. 9 - 74, piso 1°
www.alcaldianeiva.gov.co

❖ Verificación presentación de Declaraciones Bimestrales de Retenciones Industria y Comercio, pagos AÑO 2023 y 2024:

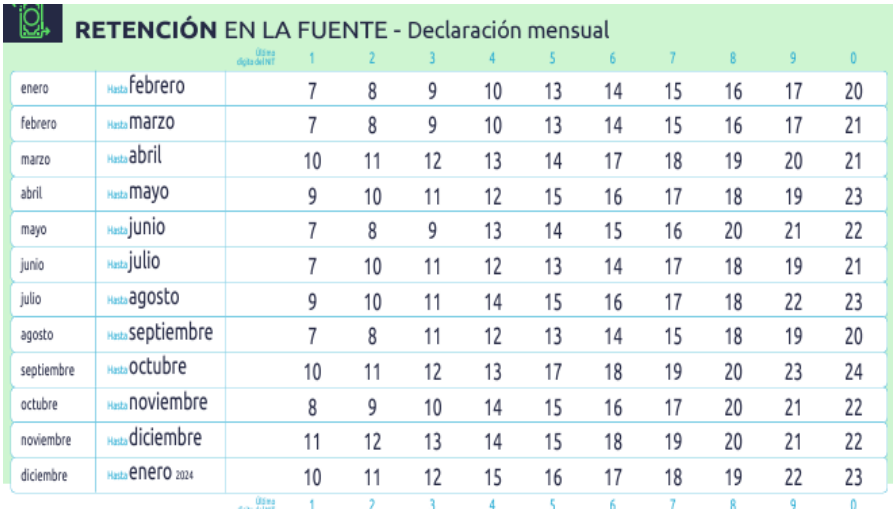
- Se verifico que No se presentó atraso en la presentación y pago de las Declaraciones de RETEICA durante la vigencia 2023 y el bimestre enero-feb/2024:

Cuadro No.3
Declaraciones y Pagos Bimestrales de Retenciones Industria y Comercio ICA 2023

Bimestre 2023	No. Declarac RETEIC	Calendario Tributario	Fecha Presentac	Valor Liquidado	Valor Pagado
Enero-Feb	23020210004009	15-mar-2023	15/03/2023	60.000	60.000
Marzo-Abril	23020210004970	15-may-2023	08/05/2023	65.000	65.000
Mayo-Junio	23020210004009	17-jul-2023		0	0
Julio-agosto	23020210004009	15-sept-2023		0	0
Sept- Oct	23020210004009	15-nov-2023		0	0
Nov-Dic.	23020210004009	31-01-20224		0	0
Enero-Feb 2024	24020210002747	08/03/2024	05/03/2024	3.293.000	3.293.000

❖ VERIFCACION PRESENTACION DE RETENCION EN LA FUENTE AÑO 2023 Y 2024:

- **Consulta Calendario vigencia 2023: Ultimo digito NIT: 1**
- **Durante la vigencia 2023 el Curador 2 de Neiva cumplió con la presentación y pago de las Declaraciones de IVA.**



RETENCIÓN EN LA FUENTE - Declaración mensual

Última dígita del NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
enero Hasta febrero	7	8	9	10	13	14	15	16	17	20
febrero Hasta marzo	7	8	9	10	13	14	15	16	17	21
marzo Hasta abril	10	11	12	13	14	17	18	19	20	21
abril Hasta mayo	9	10	11	12	15	16	17	18	19	23
mayo Hasta junio	7	8	9	13	14	15	16	20	21	22
junio Hasta julio	7	10	11	12	13	14	17	18	19	21
julio Hasta agosto	9	10	11	14	15	16	17	18	22	23
agosto Hasta septiembre	7	8	11	12	13	14	15	18	19	20
septiembre Hasta octubre	10	11	12	13	17	18	19	20	23	24
octubre Hasta noviembre	8	9	10	14	15	16	17	20	21	22
noviembre Hasta diciembre	11	12	13	14	15	18	19	20	21	22
diciembre Hasta enero 2024	10	11	12	15	16	17	18	19	22	23
Última dígita del NIT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

Cuadro No.4
Declaraciones y Pago de Retenciones Retención en la Fuente
Año 2023 y 2024

Periodo 2023	Declarac. Retefuente DIAN	Vr. Liquidado	Calendario Tributario DIAN	Fecha Pago	Valor Pagado
Enero	3505679474702	165.000	2023-02-07	2023-02-06	$261.000
Febrero	3505682760670	180.000	2023-03-07	2023-03-07	$180.000
Marzo-	3505686425388	189.000	2023-04-10	2023-04-10	$189.000
Abril	3505689610994	181.000	2023-05-09	2023-05-08	$181.000
Mayo	3505693152052	192.000	2023-06-07	2023-06-06	$192.000
Junio	3505696686730	181.000	2023-07-07	2023-07-06	$181.000
Julio	3505700004859	181.000	2023-08-09	2023-08-09	$181.000
Agosto	3505703610071	181.000	2023-09-07	2023-09-07	$181.000
Sept-	3505707337771	244.000	2023-10-10	2023-10-09	$244.000
Oct	3505710559312	208.000	2023-11-08	2023-11-07	$208.000
Nov.	3505713873151	247.000	2023-12-11	2023-12-11	$247.000
Dic	3505717604078	181.000	2024-01-10	2024-01-10	$181.000
Enero 2024	3505721539086	261.000	2024-02-09	2024-02-09	$261.000
Feb. 2024	3505724898833	266.000	2024-03-08	2024-03-08	$266.000

- **VERIFICACION: Fecha de presentación Información EXOGENA, según calendario tributario: Año 2023**
- **Fecha de presentación: Vencimiento MAYO 08/2024.**

PERSONAS JURÍDICAS Y NATURALES

ÚLTIMOS DÍGITOS	FECHA
01 a 05	08 de Mayo de 2024
06 a 10	09 de Mayo de 2024
11 a 15	10 de Mayo de 2024
16 a 20	14 de Mayo de 2024
21 a 25	15 de Mayo de 2024
26 a 30	16 de Mayo de 2024

- **VERIFICACIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES DE INGRESOS- A DICIEMBRE 31/2023.**
- **Los Ingresos son desagregados en las cuentas contables respectivas de CARGO FIJO, CARGO VARIABLE Y CARGO UNICO, se cumple con la normatividad Decreto 1077 de 2015**

RUBEN GUZMAN BARRIOS — FECHA IMPRESION: 2024/04/17
BALANCE DE PRUEBA — NIVEL: 5 — PERIODO: 2023/12/01 - 2023/12/31 — PÁGINA 1 DE 1

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBITO PERIODO	CREDITO PERIODO	DEBITO ACTUAL	CREDITO ACTUAL
4	INGRESOS	1.089.124.798,49-	2.960.151,26	355.309.272,26	0,00	1.441.473.919,49
41	OPERACIÃ N	1.088.490.868,67-	2.960.151,26	351.699.089,96	0,00	1.437.229.807,37
4170	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITA	1.088.490.868,67-	2.960.151,26	351.699.089,96	0,00	1.437.229.807,37
417095	ACTIVIDADES CONEXAS	1.088.490.868,67-	2.960.151,26	351.699.089,96	0,00	1.437.229.807,37
41709501	CARGO FIJO	75.229.756,42-	0,00	6.095.558,85	0,00	81.325.315,27
41709502	CARGO VARIABLE	948.852.408,27-	2.960.151,26	325.570.816,81	0,00	1.271.463.073,82
41709503	CARGO UNICO	64.408.703,98-	0,00	20.032.714,30	0,00	84.441.418,28
42	NO OPERACIONALES	633.929,82-	0,00	3.610.182,30	0,00	4.244.112,12
4210	FINANCIEROS	16.385,68-	0,00	3.609.643,08	0,00	3.626.028,76
421005	INTERESES	16.385,68-	0,00	3.609.643,08	0,00	3.626.028,76
42100501	INTERES BANCARIO	16.385,68-	0,00	3.723,08	0,00	20.108,76
42100502	RENDIMIENTOS FINANCIEROS CDT	0,00	0,00	3.605.920,00	0,00	3.605.920,00
4250	RECUPERACIONES	617.544,14-	0,00	539,22	0,00	618.083,36
425050	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	617.544,14-	0,00	539,22	0,00	618.083,36
42505001	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	617.544,14-	0,00	539,22	0,00	618.083,36

ACTIVOS	0,00	INGRESOS	1.441.473.919,49-	
PASIVOS + PATRIMONIO	0,00	GASTOS + COSTOS	0,00	
ACTIVOS - (PASIVOS + PATRIMONIO)	0,00	(INGRESOS - (GASTOS + COSTOS	1.441.473.919,49-	

- **Verificación de los registros contables de los INGRESOS de CARGO FIJO, CARGO VARIABLE Y CARGO UNICO- mes de enero/2024, cumple con la desagregación en la Cuenta de Ingresos.**

RUBEN GUZMAN BARRIOS — FECHA IMPRESION: 2024/04/17
BALANCE DE PRUEBA — NIVEL: 5 — PERIODO: 2024/02/01 - 2024/02/29 — PÁGINA 1 DE 1

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBITO PERIODO	CREDITO PERIODO	DEBITO ACTUAL	CREDITO ACTUAL
4	INGRESOS	94.389.604,94-	60.685.185,71	426.405.727,26	0,00	460.110.146,49
41	OPERACIÃ N	94.389.100,00-	60.685.185,71	426.405.725,22	0,00	460.109.639,51
4170	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITA	94.389.100,00-	60.685.185,71	426.405.725,22	0,00	460.109.639,51
417095	ACTIVIDADES CONEXAS	94.389.100,00-	60.685.185,71	426.405.725,22	0,00	460.109.639,51
41709501	CARGO FIJO	3.122.211,75-	0,00	6.530.860,52	0,00	9.653.072,27
41709502	CARGO VARIABLE	74.092.400,85-	60.685.185,71	414.967.868,90	0,00	428.375.084,04
41709503	CARGO UNICO	17.174.487,40-	0,00	4.906.995,80	0,00	22.081.483,20
42	NO OPERACIONALES	504,94-	0,00	2,04	0,00	506,98
4210	FINANCIEROS	45,88-	0,00	0,00	0,00	45,88
421005	INTERESES	45,88-	0,00	0,00	0,00	45,88
42100501	INTERES BANCARIO	45,88-	0,00	0,00	0,00	45,88
4250	RECUPERACIONES	459,06-	0,00	2,04	0,00	461,10
425050	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	459,06-	0,00	2,04	0,00	461,10
42505001	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	459,06-	0,00	2,04	0,00	461,10

ACTIVOS	0,00	INGRESOS	460.110.146,49-	
PASIVOS + PATRIMONIO	0,00	GASTOS + COSTOS	0,00	
ACTIVOS - (PASIVOS + PATRIMONIO)	0,00	(INGRESOS - (GASTOS + COSTOS	460.110.146,49-	

- **Libro Mayor y Balances a diciembre 31 de 2023**

23700601	APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGO	0,00	175.500,00	1.885.500,00	1.713.400,00	0,00	203.400,00
23701001	APORTES AL I.C.B.F, SENA Y CAJAS CO	0,00	842.800,00	8.846.100,00	8.979.600,00	0,00	976.300,00
23803001	FONDOS DE CESANTIAS Y/O PENSIONES	0,00	5.392.000,00	51.536.100,00	52.409.800,00	0,00	6.265.700,00
23803002	PENSION DE SOLIDARIDAD	0,00	500.000,00	3.698.800,00	3.778.800,00	0,00	580.000,00
24040501	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	0,00	106.846.565,00	106.846.565,00	141.500.405,83	0,00	141.500.405,83
24040599	RENTA POR PAGAR	0,00	0,00	90.314.000,00	90.314.000,00	0,00	0,00
24080501	IVA GENERADO DEL 19%	0,00	0,00	324.216.532,51	324.216.532,51	0,00	0,00
24080601	IVA DESCONTABLE COMPRAS	0,00	0,00	973.517,22	973.517,22	0,00	0,00
24080602	IVA DESCONTABLE EN SERVICIOS	0,00	0,00	2.040.329,80	2.040.329,80	0,00	0,00
24089001	IMPTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	0,00	57.325.000,00	224.087.000,00	268.697.000,00	0,00	101.935.000,00
24120501	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	0,00	3.990.000,00	3.990.000,00	3.521.785,02	0,00	3.521.785,02
25050501	SALARIOS POR PAGAR	0,00	0,00	118.663.674,00	118.663.674,00	0,00	0,00
25101001	CESANTIAS	0,00	0,00	10.699.760,00	10.699.760,00	0,00	0,00
25151001	INTERESES SOBRE CESANTIAS	0,00	0,00	1.281.280,00	1.281.280,00	0,00	0,00
25201001	PRIMA DE SERVICIOS	0,00	0,00	10.699.761,00	10.699.761,00	0,00	0,00
25251001	VACACIONES CONSOLIDADAS	0,00	0,00	5.069.456,00	5.069.456,00	0,00	0,00
25950101	LIQUIDACIONES PENDIENTES POR PAGAR	0,00	0,00	17.050.475,00	17.050.475,00	0,00	0,00
28050501	CONSIGNACIONES SIN IDENTIFICAR	0,00	571.960,00	580.645,00	3.500.576,00	0,00	3.491.891,00
28050502	AVANCE RECIBIDO	0,00	51.991.168,69	52.181.402,74	35.527.711,97	0,00	35.337.477,92
28109501	OTROS	0,00	336.795,83	23.011.753,22	23.116.397,39	0,00	441.440,00
28150501	VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	0,00	4.621.061,84	1.008.227,95	1.073.700,10	0,00	4.686.533,99
31300501	CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	0,00	640.701.164,99	0,00	125.590.000,00	0,00	766.291.164,99
31300502	CAPITAL DEL PERIODO PERSONA NATURAL	35.960.222,82	0,00	3.243.940,00	1.112.674,96	38.091.487,86	0,00
31300503	CAPITAL DEL PERIODO PERSONA NATURAL	0,00	636.421.618,67	800.850.834,23	89.328.131,04	75.101.084,52	0,00
41709501	CARGO FIJO	0,00	0,00	14.749.396,66	96.074.711,93	0,00	81.325.315,27
41709502	CARGO VARIABLE	0,00	0,00	246.278.812,54	1.517.741.886,36	0,00	1.271.463.073,82
41709503	CARGO UNICO	0,00	0,00	8.144.788,24	92.586.206,52	0,00	84.441.418,28
42057001	INGRESOS POR ASALARIADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42100501	INTERES BANCARIO	0,00	0,00	0,00	20.108,76	0,00	20.108,76
42100502	RENDIMIENTOS FINANCIEROS CDT	0,00	0,00	0,00	3.605.920,00	0,00	3.605.920,00
42151005	DISTRIBUCION UTILIDADES DE SOCIEDAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42300505	HONORARIOS JURIDICOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42450401	UTILIDAD EN VENTA DE TERRENOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42505001	REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	0,00	0,00	0,00	618.083,36	0,00	618.083,36
51050601	SUELDOS	0,00	0,00	121.666.667,00	0,00	121.666.667,00	0,00

❖ VERIFICACION DE LOS REGISTROS DE GASTOS:

- Se verificaron los registros contables de Gastos del Libro diario, Mayor y Balances y Estado de Resultados a diciembre 31 de 2023:
  - En la cuenta contable 51050601 Sueldos, se registran los salarios del personal del Curaduría 2 de Neiva.
  - El curador urbano segundo no tiene una remuneración mensual pactada ya que este, maneja recursos propios, su retribución está basada en los movimiento que tenga mensualmente, la Curaduría como se observa en los diferentes reportes de ingresos y gastos, en ocasiones hay meses que los gastos de la Curaduría superan a los ingresos que esta obtiene por los servicios que presta, en base a esto la remuneración del curador es variable y depende de la utilidades que en el ejercicio de sus funciones le resulten y están impactan el patrimonio personal del curador urbano segundo de Neiva
  - En la cuenta contable 5110 Honorarios se registran los gastos de prestación de servicios de profesionales
  - No se registran gastos clasificados por Costo Fijo y Costo Variable como se puede observar en el Balance de Prueba a diciembre 31 de 2023.

RUBEN GUZMAN BARRIOS
BALANCE DE PRUEBA NIVEL: 5 PERIODO: 2023/12/01 - 2023/12/31 FECHA IMPRESION: 2024/04/17
PÁGINA 1 DE 2

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANTERIOR	DEBITO PERIODO	CREDITO PERIODO	DEBITO ACTUAL	CREDITO ACTUAL
5	GASTOS	513.374.375,41	343.020.938,17	284.253,00	856.111.060,58	0,00
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	490.245.457,75	62.508.521,82	284.253,00	552.469.726,57	0,00
5105	GASTOS DE PERSONAL	219.881.108,28	25.046.092,00	31,00	244.927.169,28	0,00
510506	SUELDOS	111.760.000,00	9.906.667,00	0,00	121.666.667,00	0,00
51050601	SUELDOS	111.760.000,00	9.906.667,00	0,00	121.666.667,00	0,00
510527	AUXILIO DE TRANSPORTE	6.186.664,00	543.677,00	0,00	6.730.341,00	0,00
51052701	AUXILIO DE TRANSPORTE	6.186.664,00	543.677,00	0,00	6.730.341,00	0,00
510528	AUXILIO DE RODAMIENTO	0,00	66,00	0,00	66,00	0,00
51052801	AUXILIO DE RODAMIENTO	0,00	66,00	0,00	66,00	0,00
510530	CESANTIAS	9.828.897,00	870.863,00	10,00	10.699.750,00	0,00
51053001	CESANTIAS	9.828.897,00	870.863,00	10,00	10.699.750,00	0,00
510533	INTERESES SOBRE CESANTIAS	98.307,00	1.182.973,00	0,00	1.281.280,00	0,00
51053301	INTERESES SOBRE CESANTIAS	98.307,00	1.182.973,00	0,00	1.281.280,00	0,00
510536	PRIMA DE SERVICIOS	9.828.897,00	870.864,00	9,00	10.699.752,00	0,00
51053601	PRIMA DE SERVICIOS	9.828.897,00	870.864,00	9,00	10.699.752,00	0,00
510539	VACACIONES	4.656.674,00	412.782,00	12,00	5.069.444,00	0,00
51053901	VACACIONES	4.656.674,00	412.782,00	12,00	5.069.444,00	0,00
510551	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	1.055.769,28	0,00	0,00	1.055.769,28	0,00
51055101	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	1.055.769,28	0,00	0,00	1.055.769,28	0,00
510568	APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFE	1.510.000,00	203.400,00	0,00	1.713.400,00	0,00
51056801	APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PRO	1.510.000,00	203.400,00	0,00	1.713.400,00	0,00
510569	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	22.080.100,00	3.625.000,00	0,00	25.705.100,00	0,00
51056901	APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	22.080.100,00	3.625.000,00	0,00	25.705.100,00	0,00
510570	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANT	44.872.500,00	6.449.400,00	0,00	51.321.900,00	0,00
51057001	APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANT	44.872.500,00	6.449.400,00	0,00	51.321.900,00	0,00
510572	APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	8.003.300,00	976.300,00	0,00	8.979.600,00	0,00
51057201	APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	8.003.300,00	976.300,00	0,00	8.979.600,00	0,00
510584	GASTOS MEDICOS Y DROGAS	0,00	4.100,00	0,00	4.100,00	0,00
51058401	GASTOS MEDICOS Y DROGAS	0,00	4.100,00	0,00	4.100,00	0,00
5110	HONORARIOS	194.812.332,00	17.986.666,00	0,00	212.798.998,00	0,00
511095	OTROS	194.812.332,00	17.986.666,00	0,00	212.798.998,00	0,00
51109501	OTROS	194.812.332,00	17.986.666,00	0,00	212.798.998,00	0,00
5115	IMPUESTOS	3.150.400,00	11.921.599,00	0,00	15.071.999,00	0,00
511505	INDUSTRIA Y COMERCIO	0,00	11.921.599,00	0,00	11.921.599,00	0,00
51150501	INDUSTRIA Y COMERCIO	0,00	11.921.599,00	0,00	11.921.599,00	0,00
511515	A LA PROPIEDAD RAIZ	2.593.500,00	0,00	0,00	2.593.500,00	0,00
51151501	A LA PROPIEDAD RAIZ	2.593.500,00	0,00	0,00	2.593.500,00	0,00
511540	DE VEHICULOS	556.000,00	0,00	0,00	556.000,00	0,00

❖ VERIFICACION DECLARACION DE RENTA 2022:

1. Se verifico que la fecha límite para la presentación de la Declaración de Renta y Complementario Personas Naturales de acuerdo a los utlimos dígitos del NIT:

Estado de Situación Financiera Cuadro comparativo a Dic 31/2023:

- El Patrimonio según Estado de la Situación Financiera del año 2022 ascendió a$1.241.163.000, valor que coincide con lo declarado en Declaración de Renta y Complementarios año 2022, según reglón 31
- Los ingresos por actividades ordinarias se registraron en $ 990.646.508 para el año 2022,
- Otros ingresos por valor de $161.298.430 se registró en el año 2022.

RUBEN GUZMAN BARRIOS
NIT 93.120.821-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DICIEMBRE DE 2023
Valores en pesos de $

	2023		2022		DIFERENCIA	%
ACTIVO CORRIENTE	**1.731.787.157**	**80,68%**	**1.234.416.366**	**74,62%**	**497.370.791**	**40%**
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**36.585.253**	**1,70%**	**225.783.761**	**13,65%**	**- 189.198.507**	**-84%**
Cuentas corrientes	17.425.879		160.209.536	-	142.783.657	-89%
Cuentas de ahorro	19.159.374		65.574.224	-	46.414.850	-71%
INVESIONES	**307.627.508**	**14,33%**	**340.861.185**	**20,60%**	**- 33.233.677**	**-10%**
Acciones	307.627.508		307.627.508		-	0%
Certificados (CDT)	-		33.233.677	-	33.233.677	-100%
DEUDORES COMERCIALESY OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**1.387.574.396**	**64,64%**	**666.688.111**	**40,30%**	**720.886.285**	**108%**
Clientes	584.536.323		163.611.238		420.925.085	257%
Anticipos y avances	141.753		180.553	-	38.800	-21%
Promesa de compra y venta	800.000.000		500.000.000		300.000.000	60%
Cuentas por cobrar a terceros	2.896.320		2.896.320		-	0%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**-**	**0,00%**	**1.083.310**	**0,07%**	**- 1.083.310**	**-100%**
Antic. impto y contribuciones	-		1.083.310	-	1.083.310	-100%
ACTIVO NO CORRIENTE	**414.683.767**	**19,32%**	**419.883.535**	**25,38%**	**- 5.199.768**	**-1%**
PROP. PLANTA Y EQUIPO	**412.399.712**	**19,21%**	**417.082.340**	**25,21%**	**- 4.682.628**	**-1%**
Terrenos	32.634.171		32.634.171		-	0%
Construcciones y edificaciones	317.681.665		317.681.665		-	0%
Equipo de oficina	19.965.245		19.965.245		-	0%
Equipo de computación y comunicación	14.325.420		14.325.420		-	0%
Flota y equipo de trasporte	39.890.000		39.890.000		-	0%
Depreciacion acumulada	- 12.096.789	-	7.414.161	-	4.682.628	63%
DIFERIDOS	**2.284.055**	**0,11%**	**2.801.195**	**0,17%**	**- 517.140**	**0%**
Software y licencias	2.284.055		2.801.195	-	517.140	0%
TOTAL ACTIVO	**2.146.470.924**	**100,00%**	**1.654.299.901**	**100,00%**	**492.171.023**	**30%**
PASIVO CORRIENTE	**864.052.130**	**95,16%**	**345.438.850**	**83,61%**	**518.613.279**	**150%**
ACREEDORES COMERCIALES	**616.835.939**	**67,93%**	**177.069.285**	**42,86%**	**439.766.654**	**248%**
Costos y gastos por pagar	604.789.239		166.685.985		438.103.254	263%
Retencion y aportes de nomina	5.201.000		4.491.300		709.700	16%
Acreedores varios	6.845.700		5.892.000		953.700	16%
IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	**247.216.191**	**27,23%**	**168.369.565**	**40,75%**	**78.846.626**	**47%**
Retenciones en la fuente	181.000		154.000		27.000	18%
Retencion industria y comercio	78.000		54.000		24.000	44%
Impuesto a las ganancias	141.500.406		106.846.565		34.653.841	32%
Impuesto sobre las ventas por pagar	101.935.000		57.325.000		44.610.000	78%
Impuesto de industria y comercio	3.521.785		3.990.000	-	468.215	0%
PASIVO NO CORRIENTE	**43.957.343**	**4,84%**	**67.698.490**	**16,39%**	**- 23.741.147**	**-35%**
PRESTAMOS BANCARIOS	**-**	**0,00%**	**10.177.504**	**2,46%**	**- 10.177.504**	**-100%**
Bancos Nacionales	-		10.177.504	-	10.177.504	-100%
OTROS PASIVOS	**43.957.343**	**4,84%**	**57.520.986**	**13,92%**	**- 13.563.643**	**-24%**
Anticipos y avances recibidos	38.829.369		52.563.129	-	13.733.760	-26%
Depositos recibidos	441.440		336.796		104.644	31%
Ingresos recibidos para terceros	4.686.534		4.621.062		65.472	1%
TOTAL PASIVO	**908.009.473**	**42,30%**	**413.137.341**	**24,97%**	**494.872.132**	**120%**
PATRIMONIO	**1.238.461.452**	**57,70%**	**1.241.162.561**	**75,03%**	**- 2.701.109**	**0%**
CAPITAL SOCIAL	**653.098.593**	**52,73%**	**821.198.393**	**66,16%**	**- 168.099.801**	**-20%**
capital de persona natural	653.098.593		821.198.393	-	168.099.801	-20%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**585.362.859**	**47,27%**	**419.964.168**	**33,84%**	**165.398.691**	**39%**
Utilidad del ejercicio	585.362.859		419.964.168		165.398.691	39%
PASIVO MAS PATRIMONIO	**2.146.470.924**	**100,00%**	**1.654.299.901**	**100,00%**	**492.171.023**	**30%**

RUBEN GUZMAN BARRIOS
NIT 93.151.264-3

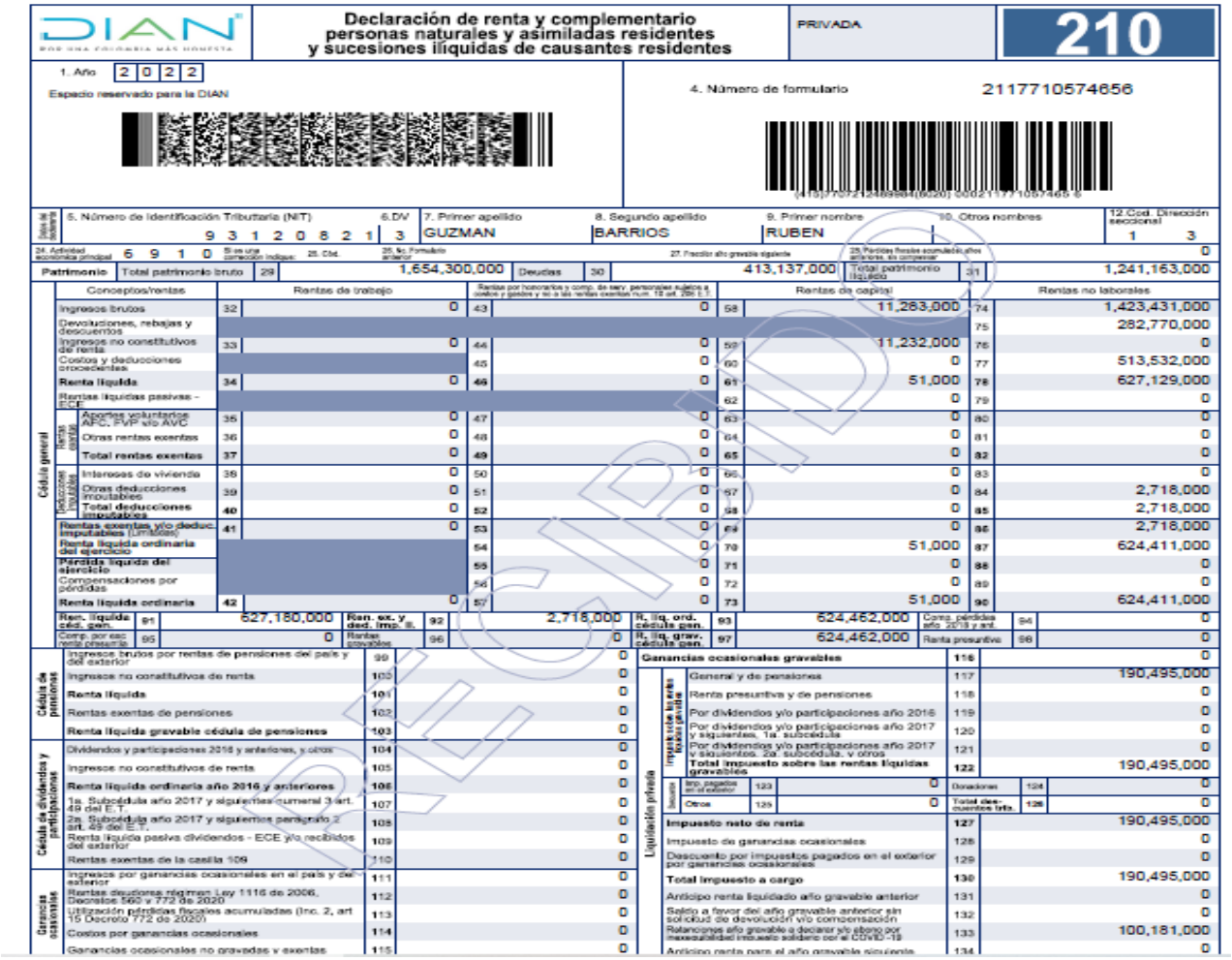
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL PARA EL AÑO 2023
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	2023		2022		DIFERENCIA	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS						
Cargo fijo	81.325.315		77.854.663		3.470.652	4%
Cargo variable	1.271.463.074		794.587.134		476.875.939	60%
OTRAS ACTUACIONES	84.441.418		118.204.710		- 33.763.292	-29%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**1.437.229.807**	**100,0%**	**990.646.508**	**100,0%**	**446.583.300**	**45%**
GANANCIA BRUTA	**1.437.229.807**	**100,0%**	**982.487.965**	**99,2%**	**454.741.843**	**46%**
Intereses	3.626.029		11.283.196		- 7.657.167	-68%
Honorarios Juridicos	-		129.771.056		- 129.771.056	-100%
Ingreso por venta lotes	-		20.000.000		- 20.000.000	-100%
Recuperaciones	618.083		244.177		373.906	153%
TOTAL OTROS INGRESOS	**4.244.112**	**0,30%**	**161.298.430**	**16,3%**	**- 157.054.318**	**-97%**
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	**552.469.727**	**38,4%**	**503.321.491**	**50,8%**	**49.148.236**	**10%**
Gastos de personal	244.927.169		203.892.727		41.034.442	20%
Honorarios	212.798.998		197.239.866		15.559.132	8%
Impuestos	15.071.999		9.460.500		5.611.499	59%
Arrendamientos	35.500.000		35.500.000		-	0%
Contribuciones y afiliaciones	4.332.084		4.763.763		- 431.679	-9%
Seguros	3.348.161		3.496.974		- 148.813	-4%
Servicios	14.553.577		12.351.749		2.201.828	18%
Gastos Legales	550.435		2.464.241		- 1.913.806	-78%
Mantenimiento y reparaciones	7.165.182		17.300.038		- 10.134.856	-59%
Gastos de viaje	115.000		464.488		- 349.488	-75%
Depreciaciones	4.682.628		4.682.628		-	0%
Amortizacion	517.140		517.140		-	0%
Diversos	8.907.353		11.187.376		- 2.280.024	-20%
OTROS GASTOS	**16.025.507**	**1,1%**	**2.475.266**	**0,2%**	**13.550.241**	**547%**
Extraordinarios	1.718.198		2.445.266		- 727.068	-30%
Gastos no deducibles	14.307.309		30.000		14.277.309	47591%
COSTOS FINANCIEROS	**7.902.944**	**0,5%**	**12.568.732**	**1,3%**	**- 4.665.788**	**-37%**
Financieros	7.902.944		12.568.732		- 4.665.788	-37%
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS	**865.075.742**	**60,2%**	**625.420.906**	**63,1%**	**239.654.836**	**38%**
Gastos por impuestos a la ganancia	279.712.883	19,5%	205.456.738	20,7%	74.256.145	0%
GANANCIA DEL AÑO	**585.362.859**	**40,7%**	**419.964.168**	**42,4%**	**165.398.691**	**39%**

- En la Declaración de Renta y Complementario Personas Naturales año 2022, se declaro Ingresos brutos por $1.423.431.000 según reglón 75
- La Renta de Capital o Interés ganados por valor de 11.283.000 según reglón 58 Declaración de Renta 2022
- Devoluciones rebajas y descuentos según reglón 75 de la Declaración de renta año 2022, se registró en $282.770.000.
  - ❖ Se presenta una diferencia que asciende a la suma de $271.486.062, que corresponde a la diferencia entre Devoluciones, rebajas y descuentos y Renta de Capital, valores que no se registran en el Estado de Resultados ni tampoco se hace claridad en las notas contables a diciembre 31 de 2022.

INGRESOS	**Estado de Resultados Integral Año 2022**	**Declaración de Renta y Complementarios 2022**
Total Ingresos Brutos		1.423.431.000
Total Ingresos por Actividades ordinarias	990.646.508	
Total otros Ingresos	161.298.430	
Rentas de Capital		11.283.000
Devoluciones, rebajas y descuentos		(282.770.000)
TOTALES	**1.423.431.000**	**1.151.944.938**
DIFERENCIA		**271.486.062**

- Total Activos Corrientes o Patrimonio según renglón 29 de la declaraciones de renta 2022, se registró por $1.654.300.000.
- El Total de Pasivos o Deudas registrado en el renglón 30 en $413.137.347
- Total Patrimonio Líquido registrado en el renglón 31 por $1.241.162.561 o sea Total del Activo menos Total Pasivos.



DIAN — Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes — PRIVADA — 210

1. Año: 2022 — Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 2117710574656

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 9 3 1 2 0 8 2 1 — 6. DV: 3 — 7. Primer apellido: GUZMAN — 8. Segundo apellido: BARRIOS — 9. Primer nombre: RUBEN — 10. Otros nombres — 12. Cod. Dirección seccional: 1 3

24. Actividad económica principal: 6 9 1 0

Patrimonio					
Total patrimonio bruto	29	1,654,300,000	Deudas	30	413,137,000
Total patrimonio líquido	31	1,241,163,000			

Cédula general — Conceptos/rentas		Rentas de trabajo		Rentas por honorarios y comp. de serv. personales (ejidos y contlos y gastos y no a las rentas exentas num. 12 art. 206 E.T.		Rentas de capital		Rentas no laborales	
Ingresos brutos		32	0	43	0	58	11,283,000	74	1,423,431,000
Devoluciones, rebajas y descuentos								75	282,770,000
Ingresos no constitutivos de renta		33	0	44	0	59	11,232,000	76	0
Costos y deducciones procedentes				45	0	60	0	77	513,532,000
Renta líquida		34	0	46	0	61	51,000	78	627,129,000
Rentas líquidas pasivas - ECE						62	0	79	0
Rentas exentas	Aportes voluntarios AFC, FVP y/o AVC	35	0	47	0	63	0	80	0
	Otras rentas exentas	36	0	48	0	64	0	81	0
	Total rentas exentas	37	0	49	0	65	0	82	0
Deducciones imputables	Intereses de vivienda	38	0	50	0	66	0	83	0
	Otras deducciones imputables	39	0	51	0	67	0	84	2,718,000
	Total deducciones imputables	40	0	52	0	68	0	85	2,718,000
Rentas exentas y/o deduc. imputables (Limitadas)		41	0	53	0	69	0	86	2,718,000
Renta líquida ordinaria del ejercicio				54	0	70	51,000	87	624,411,000
Pérdida líquida del ejercicio				55	0	71	0	88	0
Compensaciones por pérdidas				56	0	72	0	89	0
Renta líquida ordinaria		42	0	57	0	73	51,000	90	624,411,000

Ren. líquida céd. gen.	91	627,180,000	**Ren. ex. y ded. imp. ii.**	92	2,718,000	**R. liq. ord. cédula gen.**	93	624,462,000	Comp. pérdidas año 2018 y ant.	94	0
Comp. por exc. renta presuntiva	95	0	Rentas gravables	96	0	**R. liq. grav. cédula gen.**	97	624,462,000	Renta presuntiva	96	0

Cédula de pensiones			
Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior		99	0
Ingresos no constitutivos de renta		100	0
Renta líquida		101	0
Rentas exentas de pensiones		102	0
Renta líquida gravable cédula de pensiones		103	0

Cédula de dividendos y participaciones			
Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros		104	0
Ingresos no constitutivos de renta		105	0
Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores		106	0
1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.		107	0
2a. Subcédula año 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.		108	0
Renta líquida pasiva dividendos - ECE y/o recibidos del exterior		109	0
Rentas exentas de la casilla 109		110	0

Ganancias ocasionales			
Ingresos por ganancias ocasionales en el país y del exterior		111	0
Rentas deducibles régimen Ley 1116 de 2006, Decretos 560 y 772 de 2020		112	0
Utilización pérdidas fiscales acumuladas (Inc. 2, art 16 Decreto 772 de 2020)		113	0
Costos por ganancias ocasionales		114	0
Ganancias ocasionales no gravadas y exentas		115	0

Liquidación privada					
Ganancias ocasionales gravables				116	0
Impuesto sobre las rentas líquidas gravables	General y de pensiones			117	190,495,000
	Renta presuntiva y de pensiones			118	0
	Por dividendos y/o participaciones año 2016			119	0
	Por dividendos y/o participaciones año 2017 y siguientes, 1a. subcédula			120	0
	Por dividendos y/o participaciones año 2017 y siguientes, 2a. subcédula, y otros			121	0
	Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables			122	190,495,000
Descuentos	Imp. pagados en el exterior	123	0	Donaciones	124	0
	Otros	125	0	Total descuentos tributarios	126	0
Impuesto neto de renta				127	190,495,000
Impuesto de ganancias ocasionales				128	0
Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales				129	0
Total impuesto a cargo				130	190,495,000
Anticipo renta liquidado año gravable anterior				131	0
Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación				132	0
Retenciones año gravable a declarar y/o abono por responsabilidad impuesto solidario por el COVID -19				133	100,181,000
Anticipo renta para el año gravable siguiente				134	0

RECIBIDO

❖ VERIFICACION DECLARACION DE BIENES Y RENTAS, REGISTRO DE CONFLICTO DE INTERESES AÑO 2022

- Se verifico que su presentación se realizo en el Portal del SIGEP el 2024-04-12
- Se verificaron los datos de la declaración y se presenta grandes diferencias con el Estado de Situación Financiera al 2022, inconsistencia en la clasificación de cuentas de Gastos:
  4. Se registra un total de honorarios por valor de $1.120.417.564 cuando si se causaron salarios, cesantías, intereses a las cesantías registrado en la cuenta Gastos de Personal por valor de $203.892.727

5. Los Honorarios se registraron por valor de $197.239.866
6. Arrendamiento por $35.500.000
7. El total de las cuentas Bancarias asciende a $275.783.758 que es igual a la cuenta de Efectivo y Equivalente al Efectivo por $275.783.758 del Estado de la Situación Financiera. No presenta diferencia
8. Las deudas o Pasivo presentan inconsistencia, las deudas son menores en la Declaración de Renta y Bienes y Registro de Conflicto de Intereses vigencia 2022, en comparación con el Estado Financiero Integral año 2022.

❖ DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR AÑO 2023

- La cuenta por cobrar -Clientes a diciembre 31 de 2023 se registró por valor de$584.536.323, lo cual indica que representan el 42% de total de los Deudores Comerciales, siendo recomendable NO otorgar tantos créditos en la prestación del servicio para mejorar la liquidez de la Curaduría No.2 de Neiva, es decir que haya mayores ingresos para cubrir los gastos de la Curaduría en el mes.

❖ DATOS REPORTADOS POR LA CURADURIA No2. NEIVA

SOPORTE REGISTRO DE LIBROS CONTABLES ANTE LA DIAN
RUT de manera virtual, adicionando la responsabilidad 42 y seleccionando el grupo contable al que pertenece según la clasificación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF establecidas para Colombia, y el sistema de control de diferencias utilizado (Registro Obligatorio o Libro Tributario). Esta información deberá registrarla en la casilla 89 del RUT.
81 GRUPO CONTABLE SECTOR PRIVADO 3

CAMARA DE COMERCIO
Profesiones liberales son aquellas actividades en las cuales predomina el ejercicio del intelecto, que han sido reconocidas por el Estado y para cuyo ejercicio se requiere la habilitación a través de un título académico.
En consecuencia, quien tenga como actividad exclusivamente la prestación de servicios inherentes a una profesión liberal (ingeniero, abogado, arquitecto, médico, etc.) no estará obligado a matricularse como comerciante.

SISTEMA CONTABLE
SOFTWARE: SISTEMAS LEÓN
DERECHOS RESERVADOS: GERARDO LEÓN GASPAR
REGISTRO: No. 13-3-409
DIRECCION: Cra. 17 No. 16 – 06 SUR
TELEFONOS: 8707280 – 3102915837

CIUDAD: NEIVA – HUILA
EMAIL: contabilidadleon@hotmail.com

ELABORADO POR:



ANA PATRICIA LOPEZ CHAVEZ
Profesional Especializado
Grupo para el Control y Vigilancia de los Curadores Urbanos
Superintendencia Delegada para la Protección, Restitución y Formalización de Tierras.