


|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
|  | F-GC-29<br>Versión 2<br>Septiembre 2019 | EMPOCALDAS S.A.E.S.P<br>GESTIÓN DE CONTRATACIÓN                               |  |
|   |   | LISTA CHEQUEO PAGO DE ACTAS - CONTRATOS PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y CONSULTORIA |  |

|                        |  |         |   |                                   |            |
|------------------------|--|---------|---|-----------------------------------|------------|
| # CONTRATO Y AÑO       | 0139/2019                              | Acta N° | 8 | 1. VALOR INICIAL (incluido IVA)   | 59.400.000 |
|                        |  |         |   | 2. VALOR ADICION (+)              |            |
| CONTRATISTA            | PROFESCO CONSULTORES Y AUDITORES S.A.S |         |   | 3. VALOR TOTAL (1+2)              | 59.400.000 |
| NIT O CC:              | 900184540-1                            |         |   | 4. VALOR ACTAS ANTERIORES (-)     | 46.200.000 |
| CDP (#, rubro y fecha) | 00335/20/02/2019                       |         |   | 5. VALOR PRESENTE ACTA (-)        | 6.600.000  |
| RP (#, rubro y fecha)  | 00471/01/04/2019                       |         |   | 6. VALOR NO EJECUTADO (3 - 4 - 5) | 6.600.000  |

OBJETO DEL CONTRATO: PRESTACION DEL SERVICIO DE REVISORIA FISCAL 2019

|                  |         |                                  |
|------------------|---------|----------------------------------|
| TIPO DE RECURSOS | PROPIOS | CENTRO DE COSTOS y PROCEDIMIENTO |
|------------------|---------|----------------------------------|

| DOCUMENTO VERIFICADOS  |  | ✓ | #FOLIOS |
|--|--|---|---------|
| 1- Acta original   |  | X | 1       |
| 2- Autoliquidaciones en Salud, Pensiones y Riesgos profesionales del personal empleado y del contratista (Personas naturales) o Certificado de Cumplimiento del Artículo 50 de la Ley 789/02 (Personas jurídicas). |  | X | 1       |
| 3- Tarjeta profesional y certificado de la Junta Central de contadores con fecha de expedición no mayor a tres meses (aplica cuando el certificado de parafiscales lo firma el Revisor Fiscal o el Contador).      |  |   |         |
| 4- Factura (Régimen Común) o Factura equivalente (régimen simplificado).   |  | X | 1       |
| 5- Pagos SENA y ICBF.  |  |   |         |
| 6- Evaluación del Supervisor Formato F-GC-18 (Solo aplica para el acta final)  |  |   |         |
| 7- Planillas de pago con firma de los trabajadores (cuando se cuente con personal a cargo).  |  | X | 1       |
| 8- Informe de actividades a cargo del Supervisor.  |  | X | 1       |

Nota: Si pasados tres (3) días después del recibo de esta documentación el Supervisor del contrato no presenta correcciones, quedará en firme y será subida al SEGOP.

Secretaría General CERTIFICA que el Supervisor del Contrato entregó la documentación para ser archivada en la carpeta correspondiente.

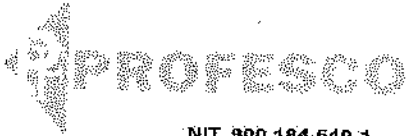
Laura Calderón B. NOMBRE DE QUIEN RECIBE      03/12/2019 FIRMA

| DOCUMENTOS ANEXOS CON DESTINO A TESORERÍA   |  | ✓ |
|---|--|---|
| Copia del Acta  |  | X |
| Factura (Régimen Común) o Factura equivalente (régimen simplificado).   |  | X |
| Evaluación del Supervisor F-CG-18 (Solo aplica para el acta final).   |  |   |
| Informe de actividades a cargo del Supervisor.  |  | X |
| Copia del Registro Presupuestal.  |  | X |
| Autoliquidaciones en Salud, Pensiones y Riesgos profesionales del personal empleado y del contratista (Personas naturales) o Certificado de Cumplimiento del Artículo 50 de la Ley 789/02 (Personas jurídicas). |  |   |
| Distribución por centro de costos. Formato F-GF-32  |  | X |

Fecha de presentación      29 DE NOVIEMBRE DE 2019

| DATOS DEL SUPERVISOR         |   |   |
|------------------------------|---|---|
| CESAR AUGUSTO MEJIA TRUJILLO | JEFE DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO |  |
| NOMBRE                       | CARGO   |   |

| DATOS PARA LA TRANSFERENCIA DE PAGOS |                |            |
|--------------------------------------|----------------|------------|
| 085200001437                         | AHORROS DAMAS  | DAVIVIENDA |
| CUENTA                               | TIPO DE CUENTA | BANCO      |



NIT. 900.184.540-1  
I.V.A. RÉGIMEN COMÚN

NO SOMOS GRANDES CONTRIBUYENTES

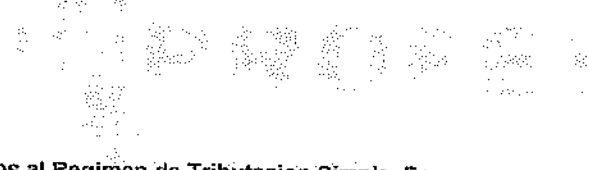
CALLE 23 # 21- 41 EDIFICIO BCH OF. 703  
TELÉFONO 893 42 94  
MANIZALES - CALDAS


AUTORIZACIÓN NUMERACIÓN DE FACTURACIÓN 18763000320160 FECHA: 2019-09-08 RANGO DEL 1301 AL 1350 VIGENCIA 6 MESES

FECHA: 20 de Noviembre de 2019 D.S. N° \_\_\_\_\_  
 SEÑOR (ES) EMFOCALDAS S.A E.S.P. NIT. 690.803.239-9  
 DIRECCIÓN: \_\_\_\_\_

FACTURA CAMBIARIA  
DE COMPRAVENTA

| Cantidad | DETALLE | Vr. Unitario | Vr. Total |
|----------|---------|--------------|-----------|
|----------|---------|--------------|-----------|

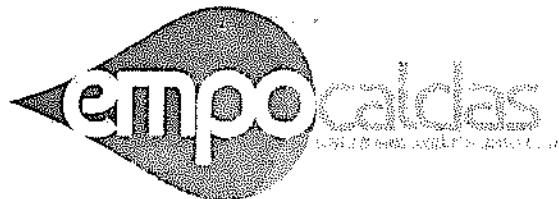
|   |  |           |           |
|---|--|-----------|-----------|
| 1 | Prestacion de servicios profesionales de Revisoría Fiscal<br>Correspondiente al mes de Noviembre de 2019<br>Según contrato No 0139 de 2019<br><br><br><br>Pertenece al Regimen de Tribuacion Simple, Favor<br>Abstenerse de practicar las retencion en la fuente a<br>Titulo de renta y la retencion de Industria y Comercio<br>Según articulo 1.5.8.3.1 del decreto 1468 de agosto 13 de 2019. | 5,546,218 | 5,546,218 |
|---|--|-----------|-----------|

  
 \_\_\_\_\_  
 CUELLO Y FIRMAN CORRIENTE

Sub Total \$ 5,546,218  
 I.V.A. 1,053,782  
 Total \$ 6,600,000

IMPRESO POR JOHANNA ANDREA OSPINA SUÁREZ. NIT. 30.232.331-6 TEL. 8970320

ESTA ES UNA FACTURA CAMBIARIA DE COMPRA-VENTA, QUE PARA SUS EFECTOS LEGALES SE ASIMILA A UNA LETRA DE CAMBIO, AL TENOR DEL ART. 774 DEL CODIGO DE COMERCIO Y CAUSARA INTERESES POR IGUA LO DE LEY DESPUES DE 30 DIAS.



ACTA DE RECIBO N°8 ✓


CONTRATO: N°0139 de 2019  
OBJETO: PRESTACION DEL SERVICIO DE REVISORIA FISCAL 2019.  
CONTRATISTA: PROFESCO CONSULTORES Y AUDITORES S.A.S.  
VALOR CONTRATO: \$59'400.000 INCLUIDO IVA  
PLAZO: DESDE LA SUSCRIPCION DEL ACTA DE INICIO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.  
RECURSOS: PROPIOS

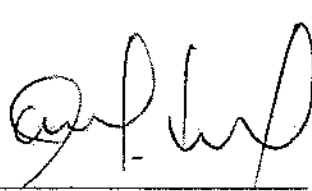
En la ciudad de Manizales a los 29 días del mes de noviembre de 2019, se reunieron CESAR AUGUSTO MEJIA TRUJILLO, Jefe Dpto. Administrativo y Financiero de EMPOCALDAS S.A. E.S.P., en representación de la Empresa Contratante y, CARLOS JULIO ARIAS MARIN, como representante de la empresa PROFESCO CONSULTORES Y AUDITORES S.A.S., con el fin de realizar el Acta Recibo N°8 del Contrato N°0139 de 2019. ✓

| ITEM | DESCRIPCION                                      | VALOR          |
|------|--|----------------|
| 1    | PRESTACION DEL SERVICIO DE REVISORIA FISCAL 2019 | \$59'400.000 ✓ |

|                      |                |
|----------------------|----------------|
| VALOR TOTAL DEL ACTA | \$6'600.000. ✓ |
|----------------------|----------------|

Atentamente,

  
CESAR AUGUSTO MEJIA TRUJILLO  
Supervisor

  
CARLOS JULIO ARIAS MARIN  
Contratista

## INFORME DE SUPERVISION

CONTRATO: N°0139 de 2019

OBJETO: PRESTACION DEL SERVICIO DE REVISORIA FISCAL 2019.

CONTRATISTA: PROFESCO CONSULTORES Y AUDITORES S.A.S.

VALOR CONTRATO: \$59'400.000 INCLUIDO IVA

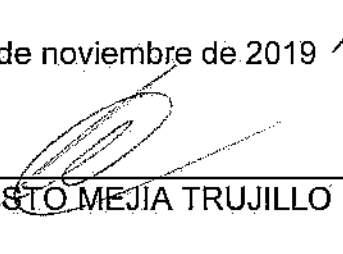
PLAZO: DESDE LA SUSCRIPCION DEL ACTA DE INICIO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

RECURSOS: PROPIOS

En cumplimiento del contrato N°0139 de 2019, cuyo objeto es: PRESTACION DEL SERVICIO DE REVISORIA FISCAL 2019, se evidencio que dicho contrato se ha desarrollado dentro de efectividad en el servicio contrato y una vez verificadas las obligaciones suscritas en el contrato los respectivos soportes, estos se ajustaron adecuada y satisfactoriamente a los términos y especificaciones del contrato según el objeto contractual mencionado.

|                    |              |
|--------------------|--------------|
| VALOR CONTRATO     | \$59'400.000 |
| ACTA 8             | \$6'600.000  |
| VALOR EJECUTADO    | \$52'800.000 |
| VALOR POR EJECUTAR | \$6'600.000  |

Manizales, 29 de noviembre de 2019

  
CESAR AUGUSTO MEJÍA TRUJILLO  
Supervisor

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL DE PCYA S.A.S  
CARLOS JULIO ARIAS MARIN  
T.P. 37378 -T**

**CERTIFICA QUE:**

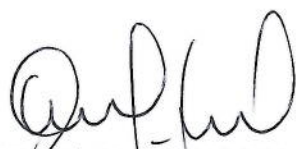
La empresa Profesco Consultores y Auditores S.A.S. se encuentra al día con los aportes de seguridad social y parafiscal del personal de nómina del mes de Noviembre del año 2019, los aportes parafiscales se efectuaron de la siguiente manera: ✓

|                       |                        |                  |
|-----------------------|------------------------|------------------|
| <b>Octubre 2019</b>   | <b>Periodo Pensión</b> | <b>\$557.500</b> |
| <b>Noviembre 2019</b> | <b>Periodo Salud</b>   | <b>\$172.800</b> |

**NOTA.**

Hace parte integral de la presente certificación la declaración y planilla donde se evidencia el pago de los aportes a seguridad social No. De Planilla 16788652.

La presente certificación se expide con fecha Miércoles, 20 de noviembre de 2019. ✓



**CARLOS JULIO ARIAS MARIN**  
Gerente PCYA S.A.S  
T.P: 37378-T



|                              |  |
|------------------------------|--|
| RAZON SOCIAL :               | PROFESCO CONSULTORES Y AUDITORES SAS ✓ |
| IDENTIFICACION:              | NI-900184540                           |
| COD. DEPENDENCIA O SUCURSAL: | 0                                      |
| NOM. DEPENDENCIA O SUCURSAL: | 0                                      |
| FECHA GENERACION REPORTE:    | 2019-11-15                             |
| FECHA LIMITE DE PAGO:        | 2019-10-09                             |
| FECHA DE PAGO:               | 2019-10-18                             |
| ENTIDAD DE PAGO:             | BANCO DAVIVIENDA                       |
| PERIODO PENSION:             | 2019-09 ✓                              |
| PERIODO SALUD:               | 2019-10 ✓                              |
| NUMERO PLANILLA:             | 16554674                               |
| TOTAL COTIZANTES:            | 6                                      |
| REFERENCIA DE PAGO (PIN):    | 16554674                               |
| TIPO DE PLANILLA:            | E                                      |

| CODIGO ENTIDAD | NIT       | NOMBRE        | NUMERO AFILIADOS | FONDO SOLIDARIDAD | FONDO SUBSISTENCIA | TOTAL INTERESES | VALOR PAGAR SIN INTERESES | VALOR PAGAR  |
|----------------|-----------|---------------|------------------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------------------|--------------|
| EPS002         | 800130907 | SALUD TOTAL   | 1                | \$ 0              | \$ 0               | \$ 300          | \$ 33.200                 | \$ 33.500    |
| EPS005         | 800251440 | SANITAS       | 1                | \$ 0              | \$ 0               | \$ 300          | \$ 33.200                 | \$ 33.500    |
| EPS010         | 800088702 | EPS SURA      | 4                | \$ 0              | \$ 0               | \$ 1.000        | \$ 138.400                | \$ 139.400   |
| 230201         | 800229739 | PROTECCION    | 2                | \$ 0              | \$ 0               | \$ 2.000        | \$ 292.500                | \$ 294.500   |
| 230301         | 800224808 | PORVENIR      | 3                | \$ 0              | \$ 0               | \$ 2.600        | \$ 393.000                | \$ 395.600   |
| 14-23          | 860011153 | POSITIVA      | 6                | \$ 0              | \$ 0               | \$ 200          | \$ 27.100                 | \$ 27.300    |
| CCF11          | 890806490 | CCF DE CALDAS | 6                | \$ 0              | \$ 0               | \$ 1.400        | \$ 204.800                | \$ 206.200   |
| Total a pagar  |           |               |                  | \$ 0              | \$ 0               | \$ 7.800        | \$ 1.122.200              | \$ 1.130.000 |

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| FECHA DE PAGO DEL SIGUIENTE MES: | 13/11/2019 |
|----------------------------------|------------|



Manizales, 13 de noviembre de 2019



Radicado número:

**2019-EI-00004517**

26/11/2019 08:39:01 AM Folios14

**PCYA- 431**

Doctores

**JOSÉ OSCAR BEDOYA**

Jefe Financiero (E)

**ESTEFANIA LONDOÑO OSORIO**

Contadora

EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE CALDAS

EMPOCALDAS

Manizales - Caldas

**Referencia:** Informe Revisión de Impuestos mes de octubre de 2019

Un impuesto es una obligación a cargo de ciudadanos y contribuyentes, cuyo origen se encuentra inscrito en la Constitución Política en su artículo 95 que implica derechos y responsabilidades de las personas naturales residentes en Colombia, las Personas Jurídicas domiciliadas en el País, de quienes obtienen rentas de fuente nacional u originadas en actividades económicas dentro del país o en el exterior pero que cumplen las condiciones para ser residentes, así como aquellos que se encuentran en el extranjero pero sus actividades económicas son desarrolladas en territorio colombiano.

Así como las personas deben ser protegidas en sus derechos por el Estado, éstas tienen la obligación de cumplir con deberes que permiten el respeto a los derechos de los demás, y otorgan al Estado las condiciones para garantizar sus propios derechos. Uno de los deberes para con el país es el de "contribuir al financiamiento de los gastos e inversiones del Estado dentro de conceptos de justicia y equidad", como lo establece el art. 95, numeral 9 de la Constitución.

Como el sistema tributario Colombiano se ajusta al principio constitucional de legalidad, la facultad impositiva radica en el órgano legislativo del poder público, así lo expresan los numerales 11 y 12 del artículo 50 de la carta constitucional, que enuncia la responsabilidad del Congreso para establecer rentas nacionales, fijar gastos, determinar contribuciones en las condiciones que establezca la ley. Es así como en Colombia los impuestos han sufrido múltiples reformas al correr de los años, antes y después de la recopilación de las Normas tributarias contenidas en el Estatuto Tributario o decreto 624 de 1989, dando las últimas reformas la Ley 1819 de 2016 y la Ley de Financiamiento 1943 de 2018.

En cumplimiento de las actividades objeto del Contrato y del artículo 368 del Estatuto Tributario que determina los agentes de retención, así como sus obligaciones consagradas

en los artículos 375 al 382 del estatuto tributario, (efectuar la retención, consignar lo retenido, obligación de declarar, expedir certificados y enviar información a la DIAN relacionada con las retenciones en la fuente) se lleva a cabo la revisión de la retención en la fuente correspondiente al mes de Octubre, IVA y RETEICA 5 bimestre (Septiembre y Octubre).

#### **OBJETIVO GENERAL:**

Evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias, operaciones de compra y venta de bienes y servicios y su concordancia con los registros y documentos respectivos para comprobación del impuesto declarado. Además del pago oportuno, conforme a su ciclo contable.

#### **OBJETIVOS ESPECIFICOS:**

- ✓ Determinar la confiabilidad y exactitud de los datos contables y la efectividad de los procedimientos internos.
- ✓ Brindar información contable de tal forma que la declaración se presente de manera oportuna y sin errores.
- ✓ Revelar y corregir la ineficiencia en las operaciones.
- ✓ Recomendar cambios necesarios en los registros de causación de las operaciones.
- ✓ Determinar el procedimiento, deducciones y pagos correspondientes a la retención en la fuente para el mes de octubre del 2019.
- ✓ Determinar el procedimiento, deducciones y pagos correspondientes a la Declaración del IVA Bimestre 5 de 2019.
- ✓ Determinar el procedimiento, deducciones y pagos correspondientes a la retención mensual de ICA para los meses de septiembre y octubre de 2019.

#### **ALCANCE**

La revisión comprende las entradas de causación y auditoría de los libros auxiliares y mayor y balance correspondiente al mes de octubre para retención en la fuente; y septiembre y octubre para el caso de las Declaraciones de IVA y Reteica bimestral.



La auditoría inicia con la necesidad de presentar la declaración y pago del impuesto de Retención en la Fuente, según la normatividad vigente y finaliza con la elaboración y pago a satisfacción de dicha declaración.

### PRUEBAS SUSTANTIVAS

- Revisión de cierre declaración anterior
- Pruebas aritméticas en las declaraciones de impuestos

### PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

| Fecha      | Actividad   | Cumplimiento | Soporte                                 | Observación                              |
|------------|---|--------------|---|--|
| 07-11-2019 | Verificación documentos soporte   | X            | comprobantes de pago y facturas soporte | Revisión muestra aleatoria de documentos |
| 07-11-2019 | Verificación causaciones modulo contable  | X            | Hojas de trabajo                        | N/A                                      |
| 07-11-2019 | Revisión cuenta 2436 MYB mes de revisión  | X            | MyB                                     | N/A                                      |
| 07-11-2019 | Verificación libros auxiliares cuenta impuestos   | X            | Libro auxiliar                          | N/A                                      |
| 07-11-2019 | Revisión y pruebas conceptos y bases de retenciones Ley 1819 de 2016 y DUR 1625 de 2016 | X            | N/A                                     | N/A                                      |
| 07-11-2019 | Verificación diferencias  | X            | NA                                      | N/A                                      |

### Revisión de Impuestos del Mes de Octubre:

Dando cumplimiento a la revisión de impuestos del mes de octubre de 2019, presentamos a su despacho el informe correspondiente a la labor realizada el día 7 de noviembre de 2019.

Dicha revisión fue desarrollada dentro de los estándares generalmente aceptados de auditoría, siendo su objetivo el análisis y supervisión de los procesos de impuestos de octubre de 2019, y su alcance está en verificar los soportes de pago de retención en la fuente, IVA y Reteica.

El trabajo ha sido desarrollado con base a muestras y operaciones algebraicas sobre el total de operaciones y/o transacciones del período comprendido entre el 01 y el 31 de octubre de 2019, por lo cual las conclusiones observadas deben adscribirse a los datos analizados.

Los resultados incluidos en el presente informe, fueron comunicados oportunamente a los niveles responsables de la ejecución del proceso.

### RETENCIÓN EN LA FUENTE:

Se solicitaron los libros auxiliares de retención en la fuente y del gasto y el libro mayor y balance del mes de octubre.



Es el cobro anticipado del impuesto de renta, su periodicidad es mensual y es generado por la compra y prestación de servicios durante el periodo.

Se verifica el procedimiento del ciclo de los pagos o abonos en cuenta, realizando pruebas de cálculos aritméticos, aplicación correcta de tarifas y los diferentes conceptos en cumplimiento de la Ley 1819 de 2016 y el Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016 y artículos 103, 383, 387 y 388 de ET.

Para este proceso se llevó a cabo la revisión de las cuentas del grupo contable 2436 (RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE) correspondiente al valor recaudado, como agente de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta realizados, frente a los respectivos documentos físicos que reposan en el archivo de la Entidad.

En la revisión de clasificación de los diferentes conceptos de Retención en la Fuente, se evidencia el Licenciamiento de Software 3.5%, clasificado y declarado en "Otros Ingresos Tributarios", este concepto corresponde a un servicio de licenciamiento o derecho de uso de Software, en el concepto de Honorarios y Consultoría, de acuerdo con la norma DUR 1625 de octubre 11 de 2016, Título 4, Art.1.2.4.3.1. Esta observación se realizó en la revisión de impuestos del mes anterior.

| CUENTA                        | CONCEPTO   | BASE                 | AUX RETENCION         |
|-------------------------------|--|----------------------|-----------------------|
| 243603001                     | HONORARIOS / HONORARIOS PERSONA NATURAL            | 3.300.000            | 330.000,00            |
| 243603002                     | HONORARIOS / HONORARIOS PERSONA JURIDICA           | 124.427.482          | 13.687.023,00         |
| 243605001                     | SERVICIOS / SERVICIOS 6% NO DECLARANTES            | 3.002.500            | 180.150,00            |
| 243605005                     | SERVICIOS / TRANSPORTE DE CARGA                    | 21.061.300           | 210.613,00            |
| 243605007                     | SERVICIOS / VIGILANCIA Y ASEO                      | 538.800              | 10.776,00             |
| 243605010                     | SERVICIOS / SERVICIOS 4% DECLARANTES               | 203.751.300          | 8.150.052,00          |
| 243605015                     | SERVICIOS / SERVICIOS TEMPORALES 1%                | 3.833.900            | 38.339,00             |
| 243606001                     | ARRENDAMIENTOS / ARRENDAMIENTOS BIENES MUEBLES     | 16.030.225           | 641.209,00            |
| 243606002                     | ARRENDAMIENTOS / ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLE    | 18.831.943           | 659.118,00            |
| 243608004                     | COMPRAS / COMPRAS PREDIOS 1%                       | -                    | 0,00                  |
| 243608006                     | COMPRAS / COMPRAS 2.5 DECLARANTES                  | 84.354.280           | 2.108.857,00          |
| 243615001                     | A EMPLEADOS ARTI 383 / A EMPLEADOS ART 383 ET      | 55.116.170           | 5.044.274,00          |
| 243625004                     | IMPUESTO A LAS VENTA / RETEIVA 15%                 | 74.161.080           | 11.124.162,00         |
| 243626003                     | CONTRATOS DE CONSTRU / CONTRATOS DE CONSTRUCCION   | 628.916.400          | 12.578.328,00         |
| 243690003                     | OTRAS RETENCIONES / OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS 3.5 | 23.450.000           | 820.750,00            |
| 243690008                     | OTRAS RETENCIONES / LICENCIAMIENTO DE SOFTWARE 3.5 | 8.799.067            | 307.968,00            |
| 243695002                     | AUTORETENCIONES / AUTORETENCION POR PRESTACION D   | 365.240.000          | 9.131.000,00          |
| 243695003                     | AUTORETENCIONES / AUTORETENCION RENTA              | 3.674.811.593        | 58.796.985,00         |
| <b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b> |  | <b>5.309.626.060</b> | <b>123.819.604,00</b> |



| EMPOCALDAS RESUMEN DECLARACION DE RETENCION OCTUBRE |                      |                    |           |
|---|----------------------|--------------------|-----------|
| CONCEPTO  | BASE                 | RETENCION          | RENGLLON  |
| RENTAS DE TRABAJO                                   | 55.116.170           | 5.044.274          | 52        |
| HONORARIOS  | 127.727.482          | 14.017.023         | 54        |
| SERVICIOS   | 232.187.800          | 8.589.930          | 56        |
| ARRENDAMIENTOS                                      | 34.862.168           | 1.300.327          | 58        |
| COMPRAS   | 84.354.280           | 2.108.857          | 61        |
| CONTRATOS DE CONSTRUCCION                           | 628.916.400          | 12.578.328         | 63        |
| OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS                          | 32.249.087           | 1.128.718          | 66        |
| AUTORENTA   | 365.240.000          | 9.131.000          | 68        |
| AUTORENTA   | 3.674.811.593        | 58.796.985         | 71        |
| RETEIVA   |                      | 11.124.162         | 79        |
| <b>TOTAL RETENCIONES</b>                            | <b>5.235.464.980</b> | <b>123.819.604</b> | <b>86</b> |

No se evidenció a nivel de registro, la contabilización de los conceptos de Autorretenciones, por servicios y por ventas, para la declaración de retención en la fuente.

#### RETEIVA:

De la muestra obtenida de órdenes de pago del mes de octubre, se verifican las facturas físicas y soportes, así mismo, se realiza el recalcu del porcentaje de ReteIVA del 15%, aplicado sobre la base de IVA por los diferentes conceptos, frente al registro auxiliar de la cuenta 243625004 "IMPUESTO A LAS VENTAS / RETEIVA 15%", sin presentar diferencias.

| Cuenta               | Nombre Cuenta | Documento | Fecha      | Debitos | Creditos             | BASE                 | %   |
|----------------------|---------------|-----------|------------|---------|----------------------|----------------------|-----|
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7669      | 2019/10/04 |         | 2.849.063,00         | 18.993.753,33        | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7682      | 2019/10/08 |         | 24.205,00            | 161.366,67           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7710      | 2019/10/11 |         | 26.073,00            | 173.820,00           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7711      | 2019/10/11 |         | 1.302.755,00         | 8.685.033,33         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7703      | 2019/10/11 |         | 350.938,00           | 2.339.586,67         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7713      | 2019/10/15 |         | 15.357,00            | 102.380,00           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7735      | 2019/10/15 |         | 146.727,00           | 978.180,00           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7742      | 2019/10/16 |         | 103.015,00           | 686.766,67           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7737      | 2019/10/16 |         | 85.500,00            | 570.000,00           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7751      | 2019/10/17 |         | 32.288,00            | 215.253,33           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7744      | 2019/10/17 |         | 36.646,00            | 244.306,67           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7748      | 2019/10/17 |         | 30.642,00            | 204.280,00           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7758      | 2019/10/18 |         | 410.169,00           | 2.734.460,00         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7757      | 2019/10/18 |         | 33.050,00            | 220.333,33           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7764      | 2019/10/21 |         | 12.971,00            | 86.473,33            | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7770      | 2019/10/22 |         | 427.500,00           | 2.850.000,00         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7774      | 2019/10/22 |         | 82.710,00            | 551.400,00           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7771      | 2019/10/22 |         | 70.331,00            | 468.673,33           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7772      | 2019/10/22 |         | 114.502,00           | 763.346,67           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7779      | 2019/10/24 |         | 220.070,00           | 1.467.133,33         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7792      | 2019/10/24 |         | 321.754,00           | 2.145.025,67         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7781      | 2019/10/24 |         | 54.562,00            | 363.746,67           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7790      | 2019/10/28 |         | 135.775,00           | 905.166,67           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 4734      | 2019/10/30 |         | 3.705,00             | 24.700,00            | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 4734      | 2019/10/30 |         | 6.270,00             | 41.800,00            | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7934      | 2019/10/31 |         | 481.124,00           | 3.207.493,33         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7940      | 2019/10/31 |         | 456.862,00           | 3.045.746,67         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7941      | 2019/10/31 |         | 51.300,00            | 342.000,00           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7946      | 2019/10/31 |         | 427.500,00           | 2.850.000,00         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7947      | 2019/10/31 |         | 6.493,00             | 43.286,67            | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7944      | 2019/10/31 |         | 1.410.750,00         | 9.405.000,00         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7948      | 2019/10/31 |         | 162.857,00           | 1.085.713,33         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7958      | 2019/10/31 |         | 155.540,00           | 1.036.933,33         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7964      | 2019/10/31 |         | 158.067,00           | 1.053.780,00         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7957      | 2019/10/31 |         | 438.038,00           | 2.920.253,33         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7956      | 2019/10/31 |         | 109.265,00           | 728.433,33           | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7943      | 2019/10/31 |         | 174.308,00           | 1.162.053,33         | 15% |
| 243625004            | RETEIVA 15%   | 7970      | 2019/10/31 |         | 195.480,00           | 1.303.200,00         | 15% |
| <b>TOTAL RETEIVA</b> |               |           |            |         | <b>11.124.162,00</b> | <b>74.161.080,00</b> |     |



**LABORALES:**

Se verificó el reporte mensual de Retefuente del mes de octubre, que pasa la dependencia de nómina a contabilidad, con las retenciones descontadas por concepto de "Rentas de Trabajo a empleados tabla 383 E.T.", procedimiento 1, y del cotejo realizado con el saldo del auxiliar de contabilidad cuenta "243615001 por un monto de \$5.044.274, no se presentaron diferencias.

**AUXILIAR DE CONTABILIDAD:**

| Cuenta    | Nombre de Cuenta                              | Saldo         |
|-----------|---|---------------|
| 243615001 | A EMPLEADOS ARTI 383 / A EMPLEADOS ART 383 ET | -5.044.274,00 |

**REPORTE NOMINA:**

| REPORTE MENSUAL RETEFUENTE 201910 |            |                                |          |                     |                  |                    |                              |               |  |
|-----------------------------------|------------|--------------------------------|----------|---------------------|------------------|--------------------|------------------------------|---------------|--|
| IDEmpleado                        | IDTercero  | NOMBRE                         | CALCULO  | TIPO RETEFUENTE     | %FUJO RETEFUENTE | TOTAL SALARIOS     | retencion descontada octubre | RES DESCUENTO |  |
| 128                               | 79313963   | SERGIO LOPERA PROAÑOS          | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 4,73%            | 5.647.442          | 169.035                      | Res. 383      |  |
| 176                               | 75000868   | JOSE GUILLERMO GIRALDO GARCIA  | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 1,27%            | 4.076.210          | 32.029                       | Res. 383      |  |
| 203                               | 15913264   | JUAN GUILLERMO TREJOS ZAPATA   | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 5,39%            | 5.045.932          | 189.175                      | Res. 383      |  |
| 357                               | 25100708   | LUZ ELY VALENCIA LOPEZ         | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 0,77%            | 4.068.540          | 19.031                       | Res. 383      |  |
| 360                               | 30353452   | MARTHA MONICA ORREGO BOTERO    | Salarios | 2 - Porcentaje Fijo |                  | 4.068.540          | 203.428                      | Res. 383      |  |
| 378                               | 24432478   | MARIA CECILIA ZULUAGA LOPEZ    | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 3,04%            | 3.526.068          | 64.058                       | Res. 383      |  |
| 481                               | 75066803   | ANDRES FELIPE GRISALES SANCHEZ | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 1,54%            | 5.171.408          | 49.526                       | Res. 383      |  |
| 761                               | 30315873   | NUBIA JANNETH GALVIS GONZALEZ  | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 1,59%            | 3.317.338          | 35.920                       | Res. 383      |  |
| 764                               | 10254670   | JOHN JAIRO GARCIA OSPINA       | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 0,79%            | 3.111.224          | 14.852                       | Res. 383      |  |
| 771                               | 30399234   | ANGELA MARIA ZULUAGA MUÑOZ     | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 0,74%            | 4.444.606          | 19.980                       | Res. 383      |  |
| 830                               | 1053766406 | JAIIME ANDRES VALENCIA ESTRADA | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 0,58%            | 9.629.980          | 35.800                       | Res. 383      |  |
| 891                               | 10157506   | ABEL ROJAS RUBIANO             | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 0,78%            | 4.842.568          | 26.247                       | Res. 383      |  |
| 945                               | 75103392   | ANDRES MAURICIO CHAVERRA GONZA | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 0,59%            | 4.858.330          | 17.210                       | Res. 383      |  |
| 954                               | 30317156   | DIANA OROZCO RUBIO             | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 0,76%            | 4.444.606          | 20.520                       | Res. 383      |  |
| 981                               | 75068220   | JOHN JAIRO GIRALDO VILLA       | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 0,01%            | 4.444.606          | 270                          | Res. 383      |  |
| 1003                              | 4384840    | CARLOS ARTURO AGUDELO MONTOYA  | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 16,61%           | 11.401.008         | 1.294.126                    | Res. 383      |  |
| 1004                              | 75064769   | LUIS FERNANDO ARIAS VASQUEZ    | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 5,61%            | 5.894.128          | 233.021                      | Res. 383      |  |
| 1006                              | 1061654494 | MARIA ALEJANDRA CLAVIJO HOYOS  | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 1,09%            | 4.444.606          | 33.063                       | Res. 383      |  |
| 1020                              | 15900910   | FERNANDO HELY MEJIA ALVAREZ    | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 11,49%           | 20.205.311         | 1.635.875                    | Res. 383      |  |
| 1044                              | 10267490   | JUAN PABLO TOBON CORREA        | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 5,07%            | 4.430.042          | 170.323                      | Res. 383      |  |
| 1048                              | 16072158   | ANDRES FELIPE TABA ARROYAVE    | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 5,58%            | 5.059.650          | 215.539                      | Res. 383      |  |
| 1054                              | 10246356   | NESTOR CARMONA MARIN           | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 2,05%            | 4.756.436          | 66.978                       | Res. 383      |  |
| 1090                              | 10261342   | FABIO CARDONA MARIN            | Salarios | 1 - Porcentaje Fijo | 5,58%            | 6.060.738          | 232.834                      | Res. 383      |  |
| 1113                              | 1053764850 | ARLEX QUINTERO VASQUEZ         | Salarios | 2 - Tabla de Valor  | 0,00%            | 5.620.888          | 183.776                      | Res. 383      |  |
| 1137                              | 75086174   | ROBINSON RAMIREZ HERNANDEZ     | Salarios | 2 - Tabla de Valor  | 0,00%            | 5.530.042          | 71.809                       | Res. 383      |  |
| 1144                              | 1058819352 | ESTEFANIA LONDOÑO OSORIO       | Salarios | 2 - Tabla de Valor  | 0,00%            | 4.444.606          | 9.849                        | Res. 383      |  |
|                                   |            | <b>TOTALES</b>                 |          |                     |                  | <b>149.404.853</b> | <b>5.044.274</b>             |               |  |



**FORMULARIO:**

El valor a pagar por concepto de retención en la fuente correspondiente al mes de octubre fue de \$123.820.000, las retenciones se vienen aplicando en debida forma y de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente.

En el proceso de revisión no se identificaron oportunidades de mejora que debieran ser subsanadas por diferencias en valores de retenciones practicadas; lo anterior de acuerdo con la conciliación de los saldos realizada por la Revisoría Fiscal, frente a los reportes del anexo y borrador del formulario 350 elaborados por la Entidad:

| CÁLCULO PROFESCO                   |                      |                      |           | FORMULARIO EMPFOCALDAS |                    |                   |            |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|------------------------|--------------------|-------------------|------------|
| Concepto                           | Base                 | Retención            | Renglon   | Base                   | Retención          | Dif Bases         | Dif Rete   |
| Rentas de trabajo                  | 55.116.170,00        | 5.044.274,00         | 52        | 55.116.000             | 5.044.000          | 170               | 274        |
| Honorarios                         | 127.727.481,82       | 14.017.023,00        | 54        | 127.727.000            | 14.017.000         | 482               | 23         |
| Servicios                          | 232.187.800,00       | 8.589.930,00         | 56        | 232.187.000            | 8.590.000          | 800               | -70        |
| Arrendamiento                      | 34.862.167,86        | 1.300.327,00         | 58        | 34.862.000             | 1.300.000          | 168               | 327        |
| Compras                            | 84.354.280,00        | 2.108.857,00         | 61        | 84.354.000             | 2.109.000          | 280               | -143       |
| <b>Reteiva</b>                     | <b>74.161.080,00</b> | <b>11.124.162,00</b> | <b>79</b> | <b>0</b>               | <b>11.124.000</b>  | <b>74.161.080</b> | <b>162</b> |
| contratos de construccion          | 628.916.400,00       | 12.578.328,00        | 63        | 628.916.000            | 12.579.000         | 400               | -672       |
| Enajenación de Activos             | 0                    | 0                    |           | 0                      | 0                  | 0                 | 0          |
| otros ingresos tributarios         | 32.249.087,00        | 1.128.718,00         | 66        | 32.249.000             | 1.129.000          | 87                | -282       |
| <b>TOTALES</b>                     | <b>1.269.574.467</b> | <b>55.891.619</b>    |           | <b>1.195.411.000</b>   | <b>55.892.000</b>  | <b>74.163.467</b> | <b>433</b> |
| Concepto                           | Base                 | Retención            | Renglon   | Base                   | Retención          | Dif Bases         | Dif Rete   |
| Autoretenciones por Ventas 1,6%    | 3.674.811.593,00     | 58.796.985,00        | 68        | 3.674.813.000          | 58.797.000,00      | -1.407            | -15        |
| Autoretenciones por Servicios 2,5% | 365.240.000,00       | 9.131.000,00         | 71        | 365.240.000            | 9.131.000          | 0                 | 0          |
|                                    | <b>4.040.051.593</b> | <b>67.927.985</b>    |           | <b>4.040.053.000</b>   | <b>67.928.000</b>  | <b>-1.407</b>     | <b>-15</b> |
| <b>TOTAL RETENCIONES</b>           | <b>5.309.626.060</b> | <b>123.819.604</b>   |           | <b>5.235.464.000</b>   | <b>123.820.000</b> | <b>74.162.060</b> | <b>182</b> |

Una vez confirmado el borrador de la declaración, queda en firme para proceder a su firma, presentación y pago, antes de la fecha de su vencimiento.

Se toma como referencia la normatividad vigente Practicar la retención en la fuente (Art. 375 E.T.), Presentar declaraciones (Art. 382 E.T.) Periodo, Consignar lo retenido (Art. 376 y 377 E.T) Expedir certificados (Art. 378 y 381 E.T) Ley 1819 del 2016.

|    |  | <b>Declaración Retenciones en la Fuente</b>   |  |   | PRIVADA | <b>350</b> |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
|---|--|---|--|---|---------|------------|--|--|-------------------------------|---|------------|-----------|---|----|---|------------------------------|-------------|-------------------|---|-----------|----------|---|-------------|-----------|---|-----------|----------|--------------------------------------|------------|--------------------|--|-----------|----------|--|-----------|--------------------|---------|------------|-----------|---|---|---|---------------------------|-------------|------------|--|---|---|---------------------------------------|---|---|---------------------------------|------------|-----------|--|---|---|--------|---------------|------------|------------|---|---|------------|---|---|-----------|-------------|-----------|--------------------------|---|---|--|---|---|-----------------|---|---|--|---|---|--|---|---|---|---|---|---|--|--------------------|
| 1 Año <b>2019</b>   |  | 3. Periodo <b>10</b>  |  | 4. Número de formulario <b>3503603203170</b>              |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Espacio reservado para la DIAN  |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
|    |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
|   |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| 5. Número de Identificación Tributaria (NIT) <b>890803239</b>   |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| 6 DV <b>9</b>   |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| 7 Primer apellido <b>9</b>  |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| 8 Segundo apellido <b>9</b>   |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| 9 Primer nombre <b>9</b>  |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| 10 Otros nombres <b>9</b>   |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| 11. Razón social <b>EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE CALDAS S.A. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS PUDIENDO EMPLEAR LA EXPRESION</b>  |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| 12. Cód. Dirección seccional <b>10</b>  |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Si se una corrección indique: 25. Cód. <b>25</b> 26. No. Formulario <b>25</b> 98. Autorretenciones Personales Jurídicas exoneradas de <b>3600</b> 99. Tarifa <b>1.6</b>   |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <b>A título de impuesto sobre la renta y complementario</b>   |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Disco sujeto a retención para pagos o abonos en cuenta</th> <th>Retenciones a título de renta</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Rentas de trabajo</td><td>55,116,000</td><td>5,044,000</td></tr> <tr><td>Rentas de pensiones</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Honorarios</td><td>127,727,000</td><td>14,017,000</td></tr> <tr><td>Comisiones</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Servicios</td><td>232,187,000</td><td>8,580,000</td></tr> <tr><td>Rendimientos financieros e intereses</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Arrendamientos (Muebles e inmuebles)</td><td>34,862,000</td><td>1,300,000</td></tr> <tr><td>Regalías y explotación de la propiedad intelectual</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Dividendos y participaciones</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Compras</td><td>84,354,000</td><td>2,109,000</td></tr> <tr><td>Transacciones con tarjetas débito y crédito</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Contratos de construcción</td><td>628,916,000</td><td>12,579,000</td></tr> <tr><td>Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Loterías, rifas, apuestas y similares</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Otros pagos sujetos a retención</td><td>32,249,000</td><td>1,129,000</td></tr> <tr><td>Contribuyentes exonerados de aportes (art. 114-1 E.T.)</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Ventas</td><td>3,674,813,000</td><td>58,797,000</td></tr> <tr><td>Honorarios</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Comisiones</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Servicios</td><td>365,240,000</td><td>9,131,000</td></tr> <tr><td>Rendimientos financieros</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Pagos mensuales provisionales de carácter voluntario (hidrocarburos y demás productos mineros)</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Otros conceptos</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Pagos o abonos en cuenta al exterior a países sin convenio</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con convenio vigente</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td><b>Total retenciones renta y complementario</b></td><td></td><td><b>112,696,000</b></td></tr> </tbody> </table> |  |   |  |   |         |            | Concepto                                     | Disco sujeto a retención para pagos o abonos en cuenta | Retenciones a título de renta | Rentas de trabajo   | 55,116,000 | 5,044,000 | Rentas de pensiones   | 0  | 0 | Honorarios                   | 127,727,000 | 14,017,000        | Comisiones                                  | 0         | 0        | Servicios                                       | 232,187,000 | 8,580,000 | Rendimientos financieros e intereses              | 0         | 0        | Arrendamientos (Muebles e inmuebles) | 34,862,000 | 1,300,000          | Regalías y explotación de la propiedad intelectual | 0         | 0        | Dividendos y participaciones           | 0         | 0                  | Compras | 84,354,000 | 2,109,000 | Transacciones con tarjetas débito y crédito | 0 | 0 | Contratos de construcción | 628,916,000 | 12,579,000 | Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito | 0 | 0 | Loterías, rifas, apuestas y similares | 0 | 0 | Otros pagos sujetos a retención | 32,249,000 | 1,129,000 | Contribuyentes exonerados de aportes (art. 114-1 E.T.) | 0 | 0 | Ventas | 3,674,813,000 | 58,797,000 | Honorarios | 0 | 0 | Comisiones | 0 | 0 | Servicios | 365,240,000 | 9,131,000 | Rendimientos financieros | 0 | 0 | Pagos mensuales provisionales de carácter voluntario (hidrocarburos y demás productos mineros) | 0 | 0 | Otros conceptos | 0 | 0 | Pagos o abonos en cuenta al exterior a países sin convenio | 0 | 0 | Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con convenio vigente | 0 | 0 | Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas | 0 | 0 | <b>Total retenciones renta y complementario</b> |  | <b>112,696,000</b> |
| Concepto  | Disco sujeto a retención para pagos o abonos en cuenta | Retenciones a título de renta   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Rentas de trabajo   | 55,116,000   | 5,044,000   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Rentas de pensiones   | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Honorarios  | 127,727,000  | 14,017,000  |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Comisiones  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Servicios   | 232,187,000  | 8,580,000   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Rendimientos financieros e intereses  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Arrendamientos (Muebles e inmuebles)  | 34,862,000   | 1,300,000   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Regalías y explotación de la propiedad intelectual  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Dividendos y participaciones  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Compras   | 84,354,000   | 2,109,000   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Transacciones con tarjetas débito y crédito   | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Contratos de construcción   | 628,916,000  | 12,579,000  |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Loterías, rifas, apuestas y similares   | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Otros pagos sujetos a retención   | 32,249,000   | 1,129,000   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Contribuyentes exonerados de aportes (art. 114-1 E.T.)  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Ventas  | 3,674,813,000  | 58,797,000  |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Honorarios  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Comisiones  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Servicios   | 365,240,000  | 9,131,000   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Rendimientos financieros  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Pagos mensuales provisionales de carácter voluntario (hidrocarburos y demás productos mineros)  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Otros conceptos   | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Pagos o abonos en cuenta al exterior a países sin convenio  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con convenio vigente  | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas   | 0  | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <b>Total retenciones renta y complementario</b>   |  | <b>112,696,000</b>  |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <b>Retenciones practicadas por otros impuestos</b>  |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <table border="1"> <tbody> <tr><td>A responsables del impuesto sobre las ventas</td><td>79</td><td>11,124,000</td></tr> <tr><td>Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados</td><td>80</td><td>0</td></tr> <tr><td>Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas</td><td>81</td><td>0</td></tr> <tr><td><b>Total retenciones IVA</b></td><td><b>82</b></td><td><b>11,124,000</b></td></tr> <tr><td><b>Retenciones impuesto timbre nacional</b></td><td><b>83</b></td><td><b>0</b></td></tr> <tr><td><b>Retenciones impuesto nacional al consumo</b></td><td><b>84</b></td><td><b>0</b></td></tr> <tr><td><b>Retenciones contribución laudos arbitrales</b></td><td><b>85</b></td><td><b>0</b></td></tr> <tr><td><b>Total retenciones</b></td><td><b>86</b></td><td><b>123,820,000</b></td></tr> <tr><td><b>Sanciones</b></td><td><b>87</b></td><td><b>0</b></td></tr> <tr><td><b>Total retenciones más sanciones</b></td><td><b>88</b></td><td><b>123,820,000</b></td></tr> </tbody> </table>   |  |   |  |   |         |            | A responsables del impuesto sobre las ventas | 79   | 11,124,000                    | Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados | 80         | 0         | Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas | 81 | 0 | <b>Total retenciones IVA</b> | <b>82</b>   | <b>11,124,000</b> | <b>Retenciones impuesto timbre nacional</b> | <b>83</b> | <b>0</b> | <b>Retenciones impuesto nacional al consumo</b> | <b>84</b>   | <b>0</b>  | <b>Retenciones contribución laudos arbitrales</b> | <b>85</b> | <b>0</b> | <b>Total retenciones</b>             | <b>86</b>  | <b>123,820,000</b> | <b>Sanciones</b>                                   | <b>87</b> | <b>0</b> | <b>Total retenciones más sanciones</b> | <b>88</b> | <b>123,820,000</b> |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| A responsables del impuesto sobre las ventas  | 79   | 11,124,000  |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados   | 80   | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas   | 81   | 0   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <b>Total retenciones IVA</b>  | <b>82</b>  | <b>11,124,000</b>   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <b>Retenciones impuesto timbre nacional</b>   | <b>83</b>  | <b>0</b>  |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <b>Retenciones impuesto nacional al consumo</b>   | <b>84</b>  | <b>0</b>  |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <b>Retenciones contribución laudos arbitrales</b>   | <b>85</b>  | <b>0</b>  |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <b>Total retenciones</b>  | <b>86</b>  | <b>123,820,000</b>  |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <b>Sanciones</b>  | <b>87</b>  | <b>0</b>  |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| <b>Total retenciones más sanciones</b>  | <b>88</b>  | <b>123,820,000</b>  |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| 89. No. Identificación signatario <b>90. DV</b>   |  |   |  |   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Firma del declarante o de quien lo representa   |  | 997. Esp. de  el sello |  | 980. Pago total \$ <b>0</b>                               |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| 982. Código Contador o Revisor Fiscal   |  | Fecha <b>2019-11-08 / 04:58:12 PM</b>   |  | 996. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| Firma Contador o Revisor Fiscal 994. Con salvedades   |  | Fecha Asesor de Rendición <b>2019</b>   |  | <b>91000653774308</b>                                     |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |
| 983. No. Tarjeta profesional  |  | <b>2019</b>   |  | <b>1931887460</b>   |         |            |  |  |                               |   |            |           |   |    |   |                              |             |                   |   |           |          |   |             |           |   |           |          |                                      |            |                    |  |           |          |  |           |                    |         |            |           |   |   |   |                           |             |            |  |   |   |                                       |   |   |                                 |            |           |  |   |   |        |               |            |            |   |   |            |   |   |           |             |           |                          |   |   |  |   |   |                 |   |   |  |   |   |  |   |   |   |   |   |   |  |                    |



### IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA:

El IVA es un gravamen al consumo, del orden nacional y de naturaleza indirecta, estructurado bajo la modalidad de valor agregado en cada una de las etapas del ciclo económico del bien o servicio. Desde el 2017 el periodo gravable del impuesto sobre las ventas – IVA – ha sido bimestral o cuatrimestral, por lo que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público dio a conocer el Decreto 2442 de 2018 por medio del cual se establecen los plazos para declarar y pagar dicho impuesto.

De acuerdo a lo anterior y con el fin de realizar la correspondiente verificación a fin de determinar si la entidad cumplió con las disposiciones legales que le son aplicables en el desarrollo de su actividad, se procedió con la verificación de la información contable y financiera, toda vez que la correcta y eficiente determinación de los impuestos dependerá de que la contabilidad refleje una información clara y suficiente.

Para la revisión se solicitaron los siguientes documentos:

- Libro Mayor y Balances correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de septiembre y el 31 de octubre de 2019.
- Se solicitó auxiliar de la cuenta 4 de "INGRESOS", cuenta 2445 "IMPUESTO AL VALOR AGREGADO", y los anexos soportes.

| INGRESOS GRAVADOS BIM 5         |                                |                       |
|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 432110009                       | MANO DE OBRA                   | 34.005.891,00         |
| 432110010                       | MATERIALES                     | 460.693,00            |
| 437001001                       | EMPRESAS DE ASEO               | 140.676.949,00        |
| 480808001                       | HONORARIOS                     | 74.529.618,00         |
| 480827002                       | ARRENDAMIENTO MAQUINARIA Y EQU | 3.545.241,00          |
| <b>TOTAL INGRESOSM GRAVADOS</b> |                                | <b>253.218.392,00</b> |

Se realizaron las conciliaciones de los ingresos frente al el libro mayor y balances:

| CONCILIACION INGRESOS |                      |                      |            |                      |                      |            |
|-----------------------|----------------------|----------------------|------------|----------------------|----------------------|------------|
| PRUEBA                | septiembre           |                      |            | octubre              |                      |            |
|                       | DECLARACION          | MYB                  | DIFERENCIA | DECLARACION          | MYB                  | DIFERENCIA |
| 4321                  | 2.295.822.872        | 2.295.822.872        | 0          | 2.269.361.269        | 2.269.361.269        | 0          |
| 4322                  | 1.278.876.499        | 1.278.876.499        | 0          | 1.247.773.755        | 1.247.773.755        | 0          |
| 4370                  | 69.992.889           | 69.992.889           | 0          | 70.684.060           | 70.684.060           | 0          |
| 4395                  | -34.430.758          | -34.430.758          | 0          | -22.558.526          | -22.558.526          | 0          |
| 4390                  | 20.000.000           | 20.000.000           | 0          | 0                    | 0                    | 0          |
| 4802                  | 17.222.580           | 17.222.580           | 0          | 0                    | 0                    | 0          |
| 4808                  | 89.885.089           | 89.885.089           | 0          | 38.804.314           | 38.804.314           | 0          |
| <b>TOTAL</b>          | <b>3.737.369.171</b> | <b>3.737.369.171</b> | <b>0</b>   | <b>3.604.064.872</b> | <b>3.604.064.872</b> | <b>0</b>   |

En el proceso de revisión no se identificaron oportunidades de mejora que debieran ser subsanadas por diferencias en valores reflejados en la declaración de IVA, frente a los reportes del anexo y borrador del formulario 300 elaborados por la Entidad, con valor a pagar por un monto de \$48.112.000:

| EMPRESA RESUMEN DECLARACION DE IVA BIM 5-19 |               |               |               |      |
|---|---------------|---------------|---------------|------|
| INGRESOS BRUTOS POR OPERACIONES EXCLUIDAS   | 3.515.800.774 | 3.484.577.753 | 7.057.367.527 | R-39 |
| INGRESOS BRUTOS POR OPERACIONES NO GRAVADAS | 87.134.934    | 702.190       | 87.837.124    | R-40 |
| INGRESOS BRUTOS POR OPERACIONES GRAVADAS    | 134.433.463   | 118.784.929   | 253.218.392   | R-28 |
| TOTAL INGRESOS                              | 3.737.369.171 | 3.604.064.872 | 7.398.423.043 | R-43 |
| DEVOLUCIONES                                |               |               | 56.989.000    | R-42 |
| INGRESOS NETOS                              |               |               | 7.341.434.043 | R-43 |
| IVA GENERADO                                | 25.542.314    | 22.569.203    | 48.111.517    | R-59 |
| TOTAL SALDO A PAGAR IMPUESTO                |               |               | 48.111.517    |      |

| CONCEPTO   | SEPTIEMBRE           | OCTUBRE              | TOTAL                | REGLON      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| <b>INGRESOS BRUTOS POR OPERACIONES EXCLUIDAS</b>   | <b>3.515.800.774</b> | <b>3.484.577.753</b> | <b>7.000.378.527</b> | <b>R-39</b> |
| venta de servicio y acueducto                      | 2.049.374.434        | 2.030.167.396        | 4.079.541.830        |             |
| Recuperacion de Subsidios                          | 221.980.599          | 229.195.128          | 451.175.727          |             |
| Venta de Servicios Alcantarillado                  | 1.278.876.499        | 1.247.773.755        | 2.526.650.254        |             |
|  |                      | 0                    | 0                    |             |
| DEVOLUCIONES                                       | -34.430.758          | -22.558.526          | -56.989.284          |             |
|  |                      |                      | 0                    |             |
| <b>INGRESOS BRUTOS POR OPERACIONES NO GRAVADAS</b> | <b>87.134.934</b>    | <b>702.190</b>       | <b>87.837.124</b>    | <b>R-40</b> |
| Otros ingresos financieros                         | 17.222.580           | 0                    | 17.222.580           |             |
| Recuperaciones                                     | 11.561.393           | 0                    | 11.561.393           |             |
| Aprovechamieto y Arrendamiento                     | 150.000              | 184.131              | 334.131              |             |
| Otros Aprovechamientos                             | 440.000              | 0                    | 440.000              |             |
| Otros ingresos                                     | 0                    | 0                    | 0                    |             |
| Indemnizaciones                                    | 37.760.951           | 518.059              |                      |             |
| Transferencias administracion de proyectos         | 20.000.000           | 0                    | 20.000.000           |             |
| <b>INGRESOS BRUTOS POR OPERACIONES GRAVADAS</b>    | <b>134.433.463</b>   | <b>118.784.929</b>   | <b>253.218.392</b>   | <b>R-28</b> |
| Medidores  | 0                    | 0                    | 0                    |             |
| Mano de Obra                                       | 24.205.529           | 9.800.362            | 34.005.891           |             |
| Materiales Varios                                  | 262.310              | 198.383              | 460.693              |             |
| Aprovechamientos- Arrendamiento Maq y equipo       | 3.545.241            |                      |                      |             |
| Honorarios comunicaciones y Publicaciones          | 36.427.494           | 38.102.124           | 74.529.618           |             |
| Servicios empresa de Aseo                          | 69.992.889           | 70.684.060           | 140.676.949          |             |
| TOTAL INGRESOS                                     | <b>3.737.369.171</b> | <b>3.604.064.872</b> | <b>7.341.434.043</b> | <b>R-43</b> |
| MYR CONTABILIDAD                                   | 3.737.369.171        | 3.604.064.872        |                      |             |
| DIFERENCIA   | 0                    | 0                    |                      |             |
| FORMULARIO RENTENCION EN LA FUENTE                 | 0                    | 0                    | 0                    |             |
| DIFERENCIA   | 3.737.369.171        | 3.604.064.872        |                      |             |
| <b>IVA GENERADO</b>                                | <b>25.542.314</b>    | <b>22.569.203</b>    | <b>48.111.517</b>    | <b>R-59</b> |



|  |   |  |                                    |   |  |   |
|--|---|--|------------------------------------|---|--|---|
|  |   | <b>Declaración del Impuesto sobre las Ventas - IVA</b> |                                    |   | PRIVADA  | <b>300</b>                              |
| 1. Año <b>2019</b>   |   | 3. Período <b>5</b>                                    |                                    | 4. Número de formulario <b>300460909366</b>               |  |   |
| Espacio reservado para la DIAN   |   |  |                                    |   |  |   |
| 5. Número de Identificación Tributaria (NIT) <b>8908032399</b>   |   | 6. DV <b>9</b>   | 7. Primer apellido                 | 8. Segundo apellido                                       | 9. Primer nombre   | 10. Otros nombres                       |
| 11. Razón social<br><b>EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE CALDAS S A EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS PUDIENDO EMPLEAR LA EXPRESION A</b> |   |  |                                    |   |  | 12. Cód. Dirección seccional <b>1 0</b> |
| 24. Periodicidad de la declaración <b>Bimestral</b>  |   | 25. Cód. <b>Si es una corrección indique</b>           |                                    | 26. No. Formulario anterior                               |  |   |
| <b>Ingresos</b>  |   | <b>Impuesto Generado</b>                               |                                    | <b>Impuesto descontable</b>                               |  |   |
| 27   | Por operaciones gravadas al 5%  | 27   | 0                                  | 62  | En venta cerveza de producción nacional o importada  | 0                                       |
| 28   | Por operaciones gravadas a la tarifa general                              | 28   | 253,218,000                        | 63  | En venta de gaseosas y similares   | 0                                       |
| 29   | A.I.U. por operaciones gravadas (base gravable especial)                  | 29   | 0                                  | 64  | En venta de licores, aperitivos, vinos y similares   | 0                                       |
| 30   | Por exportación de bienes   | 30   | 0                                  | 65  | En caso de inventario para activos fijos, consumo, muestras gratis o operaciones IVA recuperado en devoluciones, anuladas, rescindidas o resueltas | 0                                       |
| 31   | Por exportación de servicios  | 31   | 0                                  | 66  | Total impuesto generado por operaciones gravadas   | 48,112,000                              |
| 32   | Por ventas a sociedades de comercialización internacional                 | 32   | 0                                  | 67  | Por importaciones gravadas a tarifa del 5%   | 0                                       |
| 33   | Por ventas a zonas francas  | 33   | 0                                  | 68  | Por importaciones gravadas a tarifa general  | 0                                       |
| 34   | Por juegos de suerte y azar   | 34   | 0                                  | 69  | De bienes y servicios gravados provenientes de Zonas Francas   | 0                                       |
| 35   | Por operaciones exentas (Arts. 477, 478 y 481 del ET)                     | 35   | 0                                  | 70  | Por compras de bienes gravados a la tarifa 5%  | 0                                       |
| 36   | Por venta de cerveza de producción nacional o importada                   | 36   | 0                                  | 71  | Por compras de bienes gravados a tarifa general  | 0                                       |
| 37   | Por venta de gaseosas y similares   | 37   | 0                                  | 72  | Por licores, aperitivos, vinos y similares   | 0                                       |
| 38   | Por venta de licores, aperitivos, vinos y similares                       | 38   | 0                                  | 73  | Por servicios gravados a la tarifa del 5%  | 0                                       |
| 39   | Por operaciones exentas   | 39   | 7,057,368,000                      | 74  | Por servicios gravados a la tarifa general   | 0                                       |
| 40   | Por operaciones no gravadas   | 40   | 87,837,000                         | 75  | Descuento IVA exploración hidrocarburos Art. 485-2 ET  | 0                                       |
| 41   | <b>Total Ingresos brutos</b>  | 41   | <b>7,398,423,000</b>               | 76  | Ajuste impuestos descontables (perdidas, hurto o cargo de inventario)  | 0                                       |
| 42   | Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas                  | 42   | 56,989,000                         | 77  | <b>Total impuesto pagado o facturado</b>   | 0                                       |
| 43   | <b>Total ingresos netos recibidos durante el período</b>                  | 43   | <b>7,341,434,000</b>               | 78  | IVA retenido por servicios prestados en Colombia por no domiciliados o no residentes   | 0                                       |
| <b>Compras</b>   |   | <b>Liquidación privada (continúa ítem)</b>             |                                    | <b>Control de saldos</b>                                  |  |   |
| 44   | De bienes gravados a la tarifa del 5%                                     | 44   | 0                                  | 79  | IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas  | 0                                       |
| 45   | De bienes gravados a la tarifa general                                    | 45   | 0                                  | 80  | Ajuste impuestos descontables (perdidas, hurto o cargo de inventario)  | 0                                       |
| 46   | De bienes y servicios gravados provenientes de Zonas Francas              | 46   | 0                                  | 81  | <b>Total impuestos descontables</b>  | 0                                       |
| 47   | De bienes no gravados   | 47   | 0                                  | 82  | Saldo a pagar por el período fiscal  | 48,112,000                              |
| 48   | De bienes excluidos, exentos y no gravados provenientes de Zonas Francas  | 48   | 0                                  | 83  | Saldo a favor del período fiscal   | 0                                       |
| 49   | De servicios  | 49   | 0                                  | 84  | Saldo a favor del período fiscal anterior  | 0                                       |
| 50   | De bienes gravados a la tarifa del 5%                                     | 50   | 0                                  | 85  | Retenciones por IVA que le practicaron   | 0                                       |
| 51   | De bienes gravados a la tarifa general                                    | 51   | 1,437,614,000                      | 86  | <b>Saldo a pagar por impuesto</b>  | 48,112,000                              |
| 52   | De servicios gravados a la tarifa del 5%                                  | 52   | 0                                  | 87  | Sanciones  | 0                                       |
| 53   | De servicios gravados a la tarifa general                                 | 53   | 1,465,489,000                      | 88  | <b>Total saldo a pagar</b>   | 48,112,000                              |
| 54   | De bienes y servicios excluidos, exentos y no gravados                    | 54   | 0                                  | 89  | o Total saldo a favor  | 0                                       |
| 55   | <b>Total compras e importaciones brutas</b>                               | 55   | <b>2,903,103,000</b>               | 90  | Saldo a favor susceptible de devolución y/o compensación por el presente período   | 0                                       |
| 56   | Devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas en este período | 56   | 0                                  | 91  | Saldo a favor susceptible de ser devuelto y/o compensado a imputar en el período siguiente   | 0                                       |
| 57   | <b>Total compras netas realizadas durante el período</b>                  | 57   | <b>2,903,103,000</b>               | 92  | Saldo a favor sin derecho a dev. y/o compensación susceptible de ser imputado en el período siguiente  | 0                                       |
| <b>Liquidación privada</b>   |   | <b>Control de saldos</b>                               |                                    | <b>Avances IVA Regimen Simple</b>                         |  |   |
| 58   | A la tarifa del 5%  | 58   | 0                                  | 93  | <b>Total saldo a favor a imputar al período siguiente</b>  | 0                                       |
| 59   | A la tarifa general   | 59   | 48,112,000                         | 94  | 1  | 0                                       |
| 60   | Sobre A.I.U. en operaciones gravadas (base gravable especial)             | 60   | 0                                  | 95  | 2  | 0                                       |
| 61   | En juegos de suerte y azar  | 61   | 0                                  | 96  | 3  | 0                                       |
| 101. No. Identificación signatario   |   | 102. DV  | Total anticipos IVA Regimen SIMPLE |   | 100  |   |
| 981. Cód. Representación   |   | 997. Espacio ex  |                                    | recaudadora   |  |   |
| Firma del declarante o de quien lo representa  |   |  |                                    | 980. Pago total \$ <b>0</b>                               |  |   |
| 982. Código Contador o Revisor Fiscal  |   | 201 2019-11-08 / 04:52:16 PM : 1 6                     |                                    | 986. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo |  |   |
| Firma Contador o Revisor Fiscal  |   |  |                                    | <b>91000653773220</b>                                     |  |   |
| 983. No. Tarjeta profesional   |   | 20191114320325   |                                    |   |  |   |

**RETEICA BIMESTRAL Y MENSUAL:**

Teniendo en cuenta los Estatutos Tributarios adoptados por las Entidades Territoriales de las seccionales, se procedió a la verificación de las retenciones en la fuente del Impuesto de Industria y Comercio aplicada en los Municipios del departamento de Caldas, con presentación bimestral y mensual.

En la revisión realizada a la muestra de documentos que se tuvieron al alcance, se encontró aplicación adecuada a la tarifas por concepto de RETEICA definidos por cada Municipio.

Para la revisión de los saldos, se solicitó el auxiliar de la cuenta 2440 "RETEICA".

A continuación se presenta el resumen de las declaraciones de RETEICA del mes de septiembre y octubre correspondiente al bimestre 5 de 2019:

| RESUMEN RETEICA BIM 5                     | IMPUESTO             | BASE                    | %      |
|---|----------------------|-------------------------|--------|
| Subtotal Cuenta: 244085001001 MANIZALES   | 2.654.370,00         | 717.397.297,30          | 0,0037 |
| Subtotal Cuenta: 244085001002 AGUADAS     | 558.290,00           | 111.658.000,00          | 0,0050 |
| Subtotal Cuenta: 244085001003 ANSERMA     | 1.151.211,00         | 230.242.200,00          | 0,0050 |
| Subtotal Cuenta: 244085001005 BELALCAZAR  | 114.304,00           | 11.430.400,00           | 0,0100 |
| Subtotal Cuenta: 244085001006 CHINCHINA   | 214.519,00           | 214.519.000,00          | 0,0010 |
| Subtotal Cuenta: 244085001008 DORADA      | 1.233.997,00         | 154.249.625,00          | 0,0080 |
| Subtotal Cuenta: 244085001010 MANZANARES  | 21.003,00            | 21.003.000,00           | 0,0010 |
| Subtotal Cuenta: 244085001012 MARQUETALIA | 235.503,00           | 29.437.875,00           | 0,0080 |
| Subtotal Cuenta: 244085001014 NEIRA       | 1.301.479,00         | 130.147.900,00          | 0,0100 |
| Subtotal Cuenta: 244085001016 PALESTINA   | 36.264,00            | 36.264.000,00           | 0,0010 |
| Subtotal Cuenta: 244085001018 RIOSUCIO    | 500.996,00           | 71.570.857,14           | 0,0070 |
| Subtotal Cuenta: 244085001020 SALAMINA    | 249.783,00           | 35.683.285,71           | 0,0070 |
| Subtotal Cuenta: 244085001021 SAMANA      | 143.104,00           | 17.888.000,00           | 0,0080 |
| Subtotal Cuenta: 244085001022 SUPIA       | 1.467.484,00         | 183.435.500,00          | 0,0080 |
| Subtotal Cuenta: 244085001023 VICTORIA    | 80.906,00            | 7.518.599,95            | 0,0108 |
| Subtotal Cuenta: 244085001025 VITERBO     | 278.463,00           | 27.846.300,00           | 0,0100 |
| Subtotal Cuenta: 244085001027 SAN JOSE    | 312.809,00           | 31.280.900,00           | 0,0100 |
| Subtotal Cuenta: 244085001028 MARMATO     | 165.084,00           | 16.508.400,00           | 0,0100 |
| <b>TOTALES</b>                            | <b>10.719.569,00</b> | <b>2.048.081.140,11</b> |        |



## **OPORTUNIDADES DE MEJORA**

En el proceso de revisión se pudieron identificar las siguientes OPORTUNIDADES DE MEJORA:

- En la revisión de clasificación de los diferentes conceptos de Retención en la Fuente, se evidencia el Licenciamiento de Software 3.5%, clasificado y declarado en "Otros Ingresos Tributarios".
- No se evidenció a nivel de registro, la contabilización de los conceptos de Autorretenciones, por servicios y por ventas, para la declaración de retención en la fuente.
- En la revisión de documentos soporte del mes de octubre, no se evidencia adjunto las planillas de Liquidación de Retención en la Fuente procedimiento 1 y 2, que permita realizar el recalcu de las retenciones y verificar las bases por concepto de Rentas de Trabajo de los funcionarios y contratistas.

## **RECOMENDACIONES:**

- La Revisoría Fiscal realiza la observación a la responsable del proceso y como oportunidad de mejora para el siguiente mes, se sugiere se clasifique como un servicio de licenciamiento o derecho de uso de Software, en el concepto de Honorarios y Consultoría, de acuerdo con la norma DUR 1625 de octubre 11 de 2016, Título 4, Art.1.2.4.3.1. (Esta observación se realizó en la revisión de impuestos del mes anterior), que a letra dice:

**DUR 1625 ART. 1.2.4.3.1.-Retención en la fuente por honorarios y comisiones para declarantes:**

...PARAGRAFO.—Los pagos o abonos en cuenta que se realicen a contribuyentes con residencia o domicilio en Colombia obligados a presentar declaración del Impuesto sobre la renta y complementario en el país, por actividades de análisis, diseño, desarrollo, implementación, mantenimiento, ajustes, pruebas, suministro y documentación, fases necesarias en la elaboración de programas de informática, sean o no personalizados, así como el diseño de páginas web y consultoría en programas de informática, están sometidos a retención en la fuente a la tarifa del tres punto cinco por ciento (3.5%) del respectivo pago o abono en cuenta. En las mismas condiciones, se aplicará dicha tarifa en los servicios de licenciamiento y derecho de uso del software.

| HONORARIOS Y CONSULTORIA   | A partir de UVT | Base | Tarifas |
|--|-----------------|------|---------|
| Por servicios de licenciamiento o derecho de uso de software. Los pagos o abonos en cuenta que se realicen a contribuyentes con residencia o domicilio en Colombia obligados a presentar declaración del Impuesto sobre la renta y complementarios en el país. <b>DUR 1625 Art. 1.2.4.3.1 Parágrafo</b> , para no declarantes la tarifa se aplica según lo establecido en el numeral 4 | NA              | \$ 1 | 3,5%    |

- Se sugiere adjuntar en los soportes contables, las planillas de liquidación de Retención en la Fuente, que se practica a empleados y contratistas, tabla art. 383 del E.T, procedimiento 1 y 2.

Cordialmente,

**CARLOS JULIO ARIAS MARÍN**  
Revisor fiscal  
**EMPOCALDAS**

Elaboro: L.A.R.J.  
Reviso: L.A.C.C.  
Aprobó: C.J.A.M.

