

**Fecha:** 29 de abril de 2022

**Ciudad:** Acacias – Meta

**Nombre de Auditoría / Seguimiento:** Seguimiento reporte a la Retención en la Fuente

**Vigencia de Auditoría / Seguimiento:** enero, febrero y marzo de 2022

## Introducción

Todos los años, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) fija por resolución el aumento en la unidad de valor tributario (UVT) que entrará a regir para los contribuyentes y también para calcular el valor del impuesto a cargo y las correspondientes sanciones.

La retención en la fuente aplicable a los pagos gravables efectuados por las personas naturales o jurídicas, las sociedades de hecho, las comunidades organizadas y las sucesiones ilíquidas, originados en la relación laboral, o legal y reglamentaria, y los pagos recibidos por concepto de pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales de conformidad con lo establecido en el artículo 206 de este Estatuto, será la que resulte de aplicar a dichos pagos la siguiente tabla de retención en la fuente.

La retención a la que se refiere este parágrafo se hará por "pagos mensualizados". Para ello se tomará el monto total del valor del contrato menos los respectivos aportes obligatorios a salud y pensiones, y se dividirá por el número de meses de vigencia del mismo. Ese valor mensual corresponde a la base de retención en la fuente que debe ubicarse en la tabla. En el caso en el cual los pagos correspondientes al contrato no sean efectuados mensualmente, el pagador deberá efectuar la retención en la fuente de acuerdo con el cálculo mencionado en este parágrafo, independientemente de la periodicidad pactada para los pagos del contrato; cuando realice el pago deberá retener el equivalente a la suma total de la retención mensualizada.

## 1. Objetivo General

Realizar seguimiento a los pagos de retención en la fuente de la Administración Municipal de Acacias, a los meses de enero, febrero y marzo de 2022.

## 2. Objetivos Específicos

- Verificar el diligenciamiento de los pagos de los respectivos formatos 350 "formatos de Retención en la Fuente" de los meses de enero, febrero y marzo de 2022.
- Constatar que el pago se haya realizado dentro del periodo límite, según el calendario tributario 2022.





### 3. Alcance

A efectos de cumplir con los objetivos propuestos, este seguimiento tiene el propósito de cotejar la información tributaria, presentada a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), por concepto de retenciones provenientes de prestaciones de servicio, compras y demás hechos generadores del recaudo que como agente tiene la Alcaldía de Acacias.

### 4. Metodología

La metodología del seguimiento incluye la planeación general y el desarrollo detallado y ejecución del seguimiento, con este seguimiento se tiene el propósito de servir como marco de la actuación para que las acciones en sus diferentes fases de ejecución se conduzcan en forma programada y aplicaran las técnicas de análisis administrativo para garantizar el manejo oportuno y objetivo de los Resultados.

Se tiene como base de trabajo el plan General de Control Interno 2022, donde están identificados los distintos ítems de llevar un control, monitoreo y seguimiento de cumplimiento, responsabilidad, eficacia, eficiencia y efectividad de cada una de las dependencias de la Administración Municipal de Acacias – Meta, frente a los pagos respectivos de la Retención en la fuente de los periodos dispuestos para el seguimiento y dando cumplimiento a los lineamientos dispuestos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)

Con relación a lo anterior se realiza el ejercicio de verificación tomando los datos del reporte del pago en la plataforma de la DIAN y lo registrado en el formulario No 350 de la misma, donde se comparan valores con los registros existentes en el auxiliar por centro de costos y cuentas de los meses enero, febrero y marzo, así:

#### MES DE ENERO

Desde el 01/01/2022 hasta 31/01/2022

AUXILIAR POR CENTRO DE COSTOS Y CUENTAS		FACTURA-FORMATO 350 DIAN	
Cuenta	Valor	valor	Fecha y referencia de la transacción
Honorarios	\$00	\$00	
Servicios	\$00	\$00	
Arrendamientos	\$00	\$00	
compras	\$00	\$00	
Rentas de trabajo	\$4.274.000,00	\$4.274.000,00	Autorización de pago No 951202 del 04/02/2022



Impuesto a las ventas retenido	\$00	\$00	
Contratos de construcción	\$00	\$00	
Total	\$4.274.000,00	\$4.274.000,00	

Se verifica la existencia del pago de la retención de la fuente por parte de la Administración Municipal de Acacias del mes de enero, mediante transferencia electrónica, dicha fecha de pago que se encuentra dentro del plazo estipulado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), según calendario tributario 2022.

### MES DE FEBRERO

Desde el 01/02/2022 hasta 28/02/2022

AUXILIAR POR CENTRO DE COSTOS Y CUENTAS		FACTURA -FORMATO 350 DIAN	
Cuenta	Valor	valor	Fecha y referencia de la transacción
Honorarios	\$3.066.000,00	\$3.066.000,00	Autorización de pago No 650202 por valor de \$48.582.000,00 del 09/03/2022 y autorización de pago No 0286123282 por valor de \$6.241.000,00 (SGP) del 09/03/2022.
Servicios	\$25.568.000,00	\$25.268.000,00	
compras	\$23.616.197,00	\$23.616.197,00	
Rentas de trabajo	\$2.872.400,00	\$2.872.400,00	
Impuesto a las ventas retenido	\$29.293.253,00	\$29.293.253,00	Autorización de pago No 956202 por valor de \$28.979.000,00 del 09/03/2022 y autorización de pago No 105943 por valor de \$314.000,00 (SGP) del 09/03/2022.
Total	\$84.115.850,00	\$84.115.850,00	

Se verifica la existencia de los pagos referentes a la retención de la fuente y el impuesto a las ventas retenido, del mes de febrero, por parte de la Administración Municipal de Acacias, mediante transferencias electrónicas, dichas fechas de pago que se encuentra dentro del plazo estipulado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), según calendario tributario 2022.



## MES DE MARZO

Desde el 01/03/2022 hasta 31/03/2022

AUXILIAR POR CENTRO DE COSTOS Y CUENTAS		FACTURA -FORMATO 350 DIAN	
Cuenta	Valor	valor	Fecha y referencia de la transacción
Honorarios	\$1.636.000,00	\$1.636.000,00	Autorización de pago No 911202 por valor de \$56.536.000,00 del 12/04/2022 y autorización de pago No 101239 por valor de \$15.445.000,00 (SGP) del 12/04/2022.
Servicios	\$34.566.018,00	\$34.566.018,00	
Arrendamientos	\$641.000,00	\$641.000,00	
Compras	\$23.616.000,00	\$23.616.000,00	
Rentas de trabajo	\$5.320.000,00	\$5.320.000,00	
Contratos de construcción	\$27.189.023,00	\$27.189.023,00	Autorización de pago No 912202 por valor de \$5.909.000,00 de/ 12/04/2022.
Impuesto a las ventas retenido	\$5.908.909,00	\$5.908.909,00	
Total	\$77.890.000,00	\$77.890.000,00	

Se verifica la existencia de los pagos referentes a la retención de la fuente y el impuesto a las ventas retenido, del mes de marzo, por parte de la Administración Municipal de Acacias, mediante transferencias electrónicas, dichas fechas de pago que se encuentra dentro del plazo estipulado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), según calendario tributario 2022.

### 5. Conclusiones

1. Dentro del seguimiento se logra evidenciar el correcto diligenciamiento del formato 350, de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo.
2. Mediante esta actividad se pudo determinar que la secretaria administrativa y financiera, dio cumplimiento al pago provenientes a las retenciones en la fuente por los distintos hechos generadores en el primer trimestre de 2022.



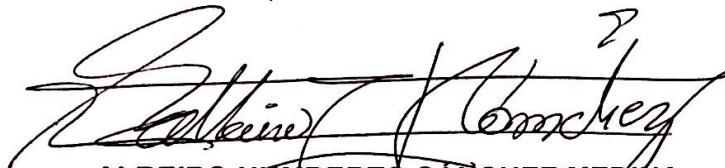
3. En el seguimiento que se realiza a esta actividad, encontramos que las transacciones de pago que realiza la secretaria administrativa y financiera fueron generadas de acuerdo a los plazos establecidos en el calendario tributario 2022.

## 6. Recomendaciones

Teniendo en cuenta los resultados anteriores la Oficina de Control Interno se permite hacer las siguientes y oportunas acciones de control:

1. Se realiza recomendación a la Secretaría Administrativa y Financiera, con el fin de que se establezcan los procedimientos para el correcto procedimiento en la aplicación de la Retención a título de Renta o IVA.
2. Se recomienda que cada uno de los funcionarios inmersos en el tema de retención realicen los procedimientos necesarios para la oportuna presentación.
3. La Oficina de Control Interno, sugiere la constante actualización de los mecanismos electrónicos, que permitan cumplir a cabalidad con esta actividad.

Atentamente,



**ALBEIRO HUMBERTO SÁNCHEZ MEDINA**  
Jefe de Oficina Control Interno



**JOSÉ BERNABÉ SUAREZ FUENTES**  
Profesional Oficina Control Interno

Proyectó: José Bernabé Suárez Fuentes - Profesional OCI  
Revisó: Albeiro Humberto Sánchez Medina - Jefe OCI