



Acacias, 13 de marzo del 2024.

Doctor(ra): Señor (sra)

ALDEMAR BAQUERO BONILLA (Secretario Administrativo Financiero).

financiera@acacias.gov.co

ARMANDO CABRERA CALDERON (contador@acacias.gov.co)


INGRID MADELEN MOSQUERA (tesorero@acacias.gov.co)

Asunto: INFORME DE SEGUIMIENTO PAGO RETEFUENTE VIGENCIA 2024

Cordial y respetuoso saludo:

Dando curso a las actividades propias de la oficina de control interno contempladas en la Ley 87 de 1993 y plan de acción de la presente vigencia me permito adjuntar informe en 6 páginas referidas al pago de RETEFUENTE 2024.

En el mencionado informe **NO** se concluyeron hallazgos, observaciones. Se efectuaron recomendaciones.


DORA PATRICIA MORENO REYES
Jefe de Oficina de Control Interno

Proyectó: Querubín Gómez Chacón- Profesional de Apoyo en OCI
Revisó: Dora Patricia Moreno Reyes - Jefe Oficina Control Interno

INFORME AUDITORÍA O SEGUIMIENTO

Fecha: 13 de Marzo del 2024

Ciudad: Acacias – Meta

Nombre de Auditoría / Seguimiento: Seguimiento Reporte a la DIAN-RETE-FUENTE

Vigencia de Auditoría / Seguimiento: Corte a marzo 13 del 2024

Introducción

Es necesario identificar que la retención en la fuente es el mecanismo mediante el cual el estado recauda gradualmente impuestos, en lo posible dentro del mismo ejercicio en el que se causan (artículo 367 del Estatuto Tributario –ET). cuya finalidad se establece en el Artículo **367 del ET. Finalidad** conseguir en forma gradual que el impuesto se recaude en lo posible dentro del mismo ejercicio gravable en que se cause.

Con lo anterior la Dian tiene como objetivo tener una buena fiscalización en cada una de las vigencias en especial de las entidades que operan en su nombre como sujetos activos, esto lo hace mediante el sistema Muisca, medio por el cual se remite la información, a través de los formatos establecidos mediante resolución para el año gravable información supeditada a su presentación y pago el conjunto de datos que las personas naturales y jurídicas que la presentan periódicamente a la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales) y a la DIB (Dirección de Impuestos de Bogotá) según la normatividad vigente y sobre las operaciones económicas que se establezcan.

En ese entendido la oficina de control interno en el desarrollo de la vigencia 2024 realiza el seguimiento a la presentación de la Retención en la Fuente del municipio hecho que está en responsabilidad de la Tesorería del municipio de Acacias, realizando el seguimiento y verificación de eficacia a las acciones reportadas por esta entidad a fin de realizar análisis correctivos, preventivo y actuaciones de mejora de presentarse correspondientes a los hallazgos y a las observaciones remitidas por la Oficina de Control Interno.



En el siguiente informe de Auditoría Interna Proceso Retención en la fuente ,para ello se tendrá en cuenta lo establecido en el artículo 1.6.1.13.2.33 del Decreto 1625 de 2016, modificado por el artículo 1 del Decreto 2487 de 2022, para conocer la fecha límite para presentar la declaración y realizar el respectivo pago se debe considerar el último dígito del NIT del agente retenedor registrado en el RUT (sin incluir el dígito de verificación).

1. Objetivo General

Verificar la oportuna elaboración y presentación de las declaraciones tributarias por parte de la administración municipal que se efectúen en cumplimiento del cronograma tributario 2024 y en el caso particular enfocado a la RETEFUENTE.

2. Objetivos Específicos

- Verificar la presentación de la Retención en la fuente (Art. 375 E.T.)
- Verificación las declaraciones presentadas (Art. 382 E.T.)
- Analizar los pagos y consignaciones de lo pagado (Art. 376 y 377 E.T)
- Realizar un informe de Seguimiento, donde se determine la ejecución respecto de la Planeación plasmada en el Plan de Control Interno.

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), RETEFUENTE en lo corrido del 2024.

4. Metodología

Como base de trabajo el plan de acción de Oficina de Control Interno para el 2024 donde están identificados los distintos procesos y actividades de la entidad ,en el ámbito de llevar a cabo seguimiento , monitoreo , cumplimiento, responsabilidad, eficacia, eficiencia y efectividad de cada una de las dependencias de la Administración Municipal de Acacias – Meta se procederá a la solicitud de

información y aplicación de los procedimientos propios de la actividad auditora de consulta, observación revisión de comprobantes, procedimientos analíticos.


5. Resultados

La Oficina de Control Interno, siguiendo lo descrito en el Plan de acción de la vigencia 2024 se propone evidenciar y evaluar el cumplimiento de lo dispuesto en el procedimiento interno referente a la Presentación de las declaraciones de Rete Fuente la cual es gestión de la Secretaría Administrativa y Financiera de la Administración Municipal Acacias – Meta en ejecución del respectivo pago por parte de la Tesorería de la entidad.

A corte de marzo 13 del 2024 la información allegada corresponde efectivamente ala que está obligada la entidad, en consecuencia, solamente se evidencia el pago de RETEFUENTE del mes de enero del 2024.

Banco de Bogotá

Comprobante de compra y pagos virtuales PSE

 **Pago exitoso**
Número de autorización 203202

lunes, 19 de febrero de 2024, 3:32:04 PM

Detalle

\$4,233,000.00

Valor Pagado

IVA incluido:

\$0.00

Pago a:

DIAN - PSE

Débito desde:

Cuenta de ahorros *****8171

Descripción:

AÑO: 2024 PERIODO: 1

Fecha y hora inicio transacción

2024-02-19 3:30:00

NIT del comercio

8888001972684

Número de factura

4910776804336

Código Único de Seguimiento

464509463

Dirección IP:

190.159.199.17

Referencia 1:

06-892001457

Referencia 2:

Retención a Título de Renta

Referencia 3:

2024/02/19

24365



ALCALDÍA DE ACACIAS

Espacio reservado para la DIAN		4. Número de formulario		3505724213261	
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. CV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre
8 9 2 0 0 1 4 5 7 3					
11. Razon social		12. Cód. Dirección municipal			13. Cód. Dirección nacional
MUNICIPIO DE ACACIAS		2			2
14. Si es una contribución indígena: 25. Cód.		26. No. Formulario anterior		27. Autopercepciones, honorarios, actividades económicas de aparcería (Art. 114-1 E.T.), Actividades económicas principales	
				97. Tarifa	
A título de impuesto sobre la renta y complementario					
Conceptos		Base imponible a retención para pagos o abonos en cuenta		Retenciones a título de renta	
Rentas de trabajo		27	167,008,000	52	4,233,000
Rentas de pensiones		28	0	53	0
Honorarios		29	0	54	0
Comisiones		30	0	55	0
Servicios		31	0	56	0
Rendimientos financieros e intereses		32	0	57	0
Arrendamientos (muebles e inmuebles)		33	0	58	0
Regalías y explotación de la propiedad intelectual		34	0	59	0
Dividendos y participaciones		35	0	60	0
Compras		36	0	61	0
Transacciones sin intereses crédito y crédito		37	0	62	0
Contratos de construcción		38	0	63	0
Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito		39	0	64	0
Loterías, rifas, apuestas y similares		40	0	65	0
Otros pagos sujetos a retención		41	0	66	0
Contribuyentes exonerados de aportes (Art. 114-1 E.T.)		42	0	67	0
Ventas		43	0	68	0
Honorarios		44	0	69	0
Comisiones		45	0	70	0
Servicios		46	0	71	0
Rendimientos financieros		47	0	72	0
Pagos mensuales por servicios de carácter público (transporte y demás productos mínimos)		48	0	73	0
Otras exoneraciones		49	0	74	0
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países en desarrollo		50	0	75	0
Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con control vigente		51	0	76	0
Menos retenciones practicadas en el exterior o Ventas o por operaciones anuladas, rescindidas o reueltas				77	0
Total retenciones renta y complementario				78	4,233,000
Retenciones practicadas por otros impuestos					
Atribución IVA				79	0
Atribución del impuesto sobre las ventas				80	0
Practicas por servicios a no residentes o no domiciliados				81	0
Menos retenciones practicadas en el exterior o Ventas o por operaciones anuladas, rescindidas o reueltas				82	0
Total retenciones IVA				83	0
Retenciones impuesto timbre nacional				84	0
Retenciones contribución leudas arbitrales				85	0
Total retenciones				86	4,233,000
Servicios				87	0
Total retenciones más sanciones				88	4,233,000
89. No. identificación signatario		90. CV			
91. Cód. Representación		92. Excmo. de		93. Pago total \$	
		DIAN		0	
Firma del declarante o de quien lo representa		2024-02-19 / 03:24:30 PM		94. Espacio para el número interno de la DIAN / Adhesivo	
95. Código Contador o Revisor Fiscal		Fecha Arcane de Recibo		91900117438062	
Firma Contador o Revisor Fiscal		2024 - Firmado - 4:30			
96. No. Tarjeta profesional					

Sede Principal Calle 14 No. 21-32 - Barrio Cooperativo. Línea PBX: 3203509652. Línea Gratuita: 018000112996. Correo Electrónico: contactenos@acacias.gov.co Código postal: 507001. Página Web: www.acacias.gov.co

En cuanto a las fechas de los pagos y periodicidad los Líderes del proceso reportan un cronograma para la vigencia 2024, lo que genera una herramienta de control efectivo para asegurar la actividad de reporte de RETEFUENTE en su cumplimiento.

3. las fechas de vencimientos de las retenciones en la fuente e impuesto sobre las ventas es

Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre
19 de marzo	17 de abril	21 de mayo	21 de junio	18 de julio	21 de agosto	18 de septiembre	18 de octubre

-Se reporta que la entidad no ha identificado riesgos en la actividad de reporte y pago de RETEFUENTE, como quiera que no se registran eventos adversos de incumplimiento en vigencias anteriores.

6. Conclusiones

- 6.1 Siguiendo los lineamientos dispuestos por la DIAN para presentar declaración de RETEFUENTE la Secretaría Administrativa y Financiera allega los soportes necesarios para dar cuenta que la ALCALDIA de Acacias Meta en lo corrido de la vigencia 2024 cumple esta obligación Tributaria con oportunidad.
- 6.2 La prontitud, celeridad y eficacia en que se han presentado la declaración en el 2024 permite que la administración no tenga sanciones.
- 6.3 Lo que se ha pagado hasta la fecha se ve soportado en cada uno de los asientos contables realizados por la tesorería de la Administración

7. Recomendaciones


1. La Oficina de Control interno recomienda continuar con esa política de autocontrol a quienes intervienen en el pago de RETEFUENTE.

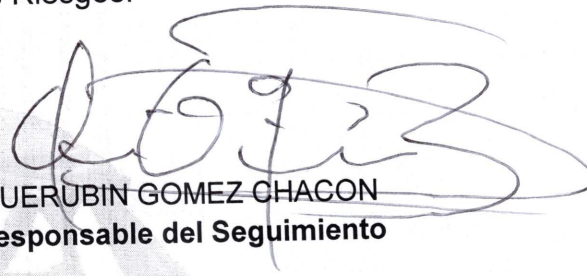


2. Es necesario considerar que los riesgos son inherentes a cualquier actividad, proceso que se desarrolle.

La participación del Talento humano, recursos Tecnológicos, Financieros pueden generar desviaciones que dan lugar a que se evalúen o identifiquen posibles Riesgos. Tal identificación permite su manejo oportuno.

En tal sentido la orientación es identificar posibles Riesgos.


DORA PATRICIA MORENO REYES
Jefe de Oficina Control Interno


QUERUBIN GOMEZ CHACON
Responsable del Seguimiento

Proyectó: Querubín Gómez Chacón
Apoyo profesional.

Revisó: Dora Patricia Moreno Reyes
Jefe Oficina de Control Interno