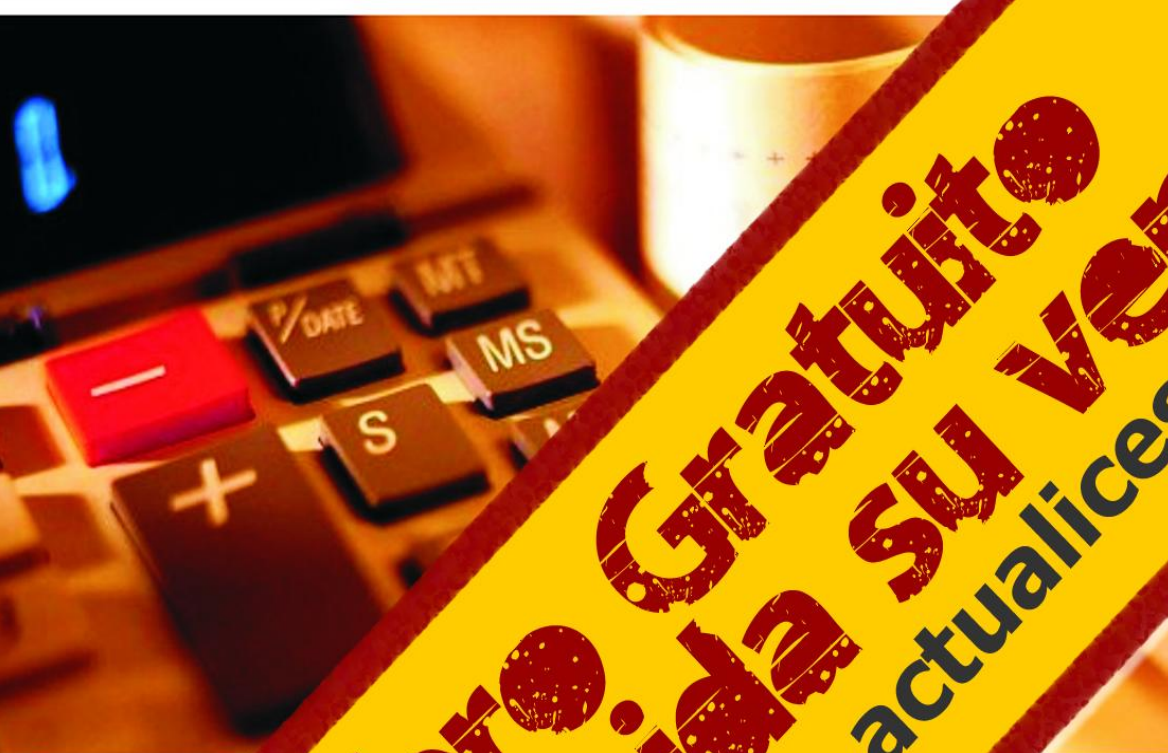
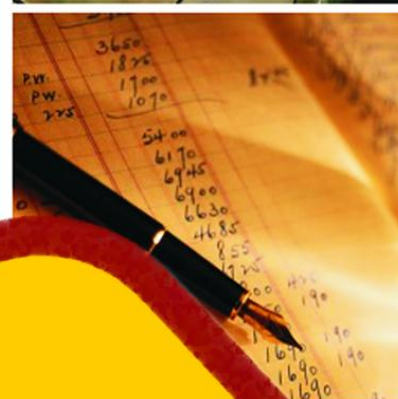


GUÍA DE REFERENCIA CONTABLE & TRIBUTARIA

AÑO 2011

ISBN 978-958-98635



Libro Gratuito
Prohibida su venta.
Descargado de actualicese.com

actualicese.com

actualicese.com

Fundador y CEO: José Hernando Zuluaga M.
Líder de Negocios: Juan Fernando Zuluaga C.
Líder de Contenidos: María Cecilia Zuluaga C.
Líder Logística: Luz Stella Cardona G.

Publicación
**GUÍA DE CONSULTA Y REFERENCIA TRIBUTARIA
PARA CONTADORES PÚBLICOS 2011**
ISBN 78-958-98635-9-6
Editora actualicese.com

Autor: José Hernando Zuluaga Marín
Colaboradores: Diego H. Guevara, Miriam Ávila Q.
Coordinación Editorial: María Cecilia Zuluaga C.
Diagramación: Sandra J. Torres S.
Carátula: Gustavo Lopera
Impresión: Litocenco

SUSCRIPCION ORO. VENTAS Y RENOVACIONES

Líder de Suscripciones: Alex Bachenheimer M.
Correo Electrónico: oro@actualicese.com

Esta publicación es una más de las que prepara actualicese en la búsqueda del cumplimiento de su objetivo que es el de "Elevar el nivel profesional del Contador Público"

actualicese.com/oro

SERVICIO AL CLIENTE

Contacto telefónico: P.B.X: (092) 4854646
Celulares: Movistar: 315 578 5668 / 315 579 6104
Comcel: 313 634 6468
Tigo: 300 251 6123
Fijo: (092) 3169744
Fax: (092) 680 75 51- 488 51 52 - 488 51 53 - 682 99 11

Correo Electrónico:
servicioalcliente@actualicese.com

(CAS) Centro de Atención al Suscriptor - Call Center: Carolina Barrera / Ivonne Liliana Patiño / Jonatan Rojas /

actualicese.com/corporativo/contactanos/

PAUTA

Líder de Medios Publicitarios y Eventos Presenciales: Andrés Felipe Merchán.

Correo Electrónico: envivo@actualicese.com y pauta@actualicese.com

pauta.actualicese.com/pauta/

OFICINAS

Unicentro, Cali
Carrera 100 #5-169/331
Oasis de Unicentro
Oficina 512C - 512D
Cali / Valle del Cauca / Colombia / Sur América

SUGERENCIAS Y/O COMENTARIOS

Las sugerencias y/o comentarios a esta publicación pueden ser enviados a contenidos@actualicese.com ó comunicados al (CAS) Centro de Atención al Suscriptor.

Se prohíbe la reproducción total o parcial de esta publicación con fines comerciales.

Esta publicación se imprimió en Santiago de Cali en Enero de 2011.

Nota del Autor

Los cambios normativos de fin de año y principios del que está en curso, se dieron en su gran mayoría por las nuevas reformas a la estructura tributaria que afecta directamente tanto a empresas como a contribuyentes.

El año 2010 nos deja una serie de cambios que transforman el panorama tributario que hasta ahora teníamos. La sorpresa la trajeron las nuevas Leyes 1430 y el Decreto Ley 4825 de diciembre 2010, con lo que tendremos entonces varias versiones especiales del impuesto al patrimonio, y con las cuales se gravarán los patrimonios líquidos que a Enero 1 de 2011 sean iguales o superiores a los 1.000 millones de pesos, aumentando no solo los controles y los obligados a declarar, sino las tarifas inicialmente establecidas en la ley 1370 de 2009, esperando con estos recursos poder atender la Emergencia Social, Económica y Ecológica decretada por el Gobierno en razón al crudo invierno que azotó al país en los últimos meses del año 2010. Con estas dos normas aprovecha el Congreso y el Gobierno para modificar legislación procedimental y otros artículos del Estatuto Tributario.

Otra nueva noticia que nos trae cambios importantes es la aprobación del proyecto de Ley de Formalización y Generación de Empleo, hoy en día Ley 1429 aprobada en Diciembre de 2010, con la cual el gobierno busca la formalización de las empresas y la generación de por lo menos 500.000 empleos, por medio de ventajas en el pago de impuestos, parafiscales, matrícula mercantil y su renovación.

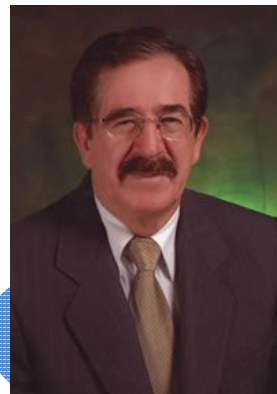
Igualmente en la parte laboral se reflejaron cambios intempestivos a raíz del dato de inflación del 2010 (3,17%), que trajo como resultado el reajuste al 4% en el salario mínimo a manos del Gobierno central.

Con esta publicación, Editora actualicese.com, busca facilitar el trabajo de Contadores Públicos, Revisores Fiscales, Auditores Independientes, Consultores empresariales, Consultores Tributarios, Asesores, y todas aquellas personas que requieran tener a mano herramientas útiles que reflejen los nuevos cambios normativos para el cumplimiento oportuno de las obligaciones de declaraciones tributarias, casos que ilustres por ejemplo la liquidación del impuesto de personas naturales o ganancias ocasionales así como para aplicar la retención en la Fuente, modelos fiables como el informe de Gestión, de Conciliación entre la renta contable y la fiscal, entre otros, además de los formularios a utilizar en las diferentes obligaciones tributarias.

De esta forma buscamos como siempre elevar el nivel de nuestros lectores mediante la actualización permanente apoyada en fuentes confiables y un análisis pormenorizado de la información que nos atañe directamente a nuestro oficio.

Agradezco a los colaboradores de esta nueva edición, especialmente al Dr. Diego H. Guevara y a Miriam Ávila Q., y a nuestros lectores la oportunidad que nos dan como siempre de acercarnos y hacer parte de su vida laboral y quehaceres de la profesión y desear que el año 2011 resulte ser el mejor que tengamos en muchos años.

José Hernando Zuluaga Marín
CEO actualicese.com





Suscripción ORO

¿Cuáles son los Beneficios de la Suscripción?

- 1 Boletín de Novedades Oro
- 2 Revista Digital Mensual a Domicilio
- 3 Biblioteca de Conferencias Virtuales
- 4 Descuentos en Eventos Presenciales
- 5 5 Colecciones Multimedia a Domicilio
- 6 Descargas Inmediatas de Modelos y Formatos
- 7 Acceso a Eventos en Línea
- 8 Atención Personalizada
- 9 Tarjeta Oro de actualicese.com
- 10 Descuentos en nuestros productos

actualicese.com/oro/suscribete

actualicese.com

JUAN ALBERTO TORO

Contenido

Calendario de Plazos y Otras Informaciones.....	1
Calendario de Plazos para la presentación en 2011 de la Información Exógena año Gravable 2010	4
Información laboral a tener en cuenta a partir del 1º de Enero de 2011	7
Retención en la Fuente aplicable en el año 2011	7
Retención en la fuente 2011 a título de los impuestos nacionales vigentes en Colombia (renta, iva, timbre) y aplicable durante el año fiscal 2011	10
Retención a título del impuesto de Renta y Complementarios 2011	11
Retención a título del Impuesto sobre las Ventas 2011	14
Indice de Precios al Consumidor 2010	16
Tasa de Cambio Representativa del Mercado (TRM) 2010	16
IPC 3.22% para ingresos medios	17
IPC 2.35% para ingresos medios	19
Modelos de Dictámenes para el 2010.....	20
Modelo de dictamen sin salvedades que la Revisoría Fiscal prepara para microempresas por el 2010	20
Dictamen de Contador Público Independiente para SAS	22
Cómo queda el Régimen Simplificado del IVA para el 2011.....	24
Modelo de Taller de Conciliación entre Renta Contable y Fiscal año gravable 2010.....	27
Certificados Tributarios y contables que deben emitirse en el 2011	33
Modelo de Informe de Gestión año 2010.....	37
Resumen Ejecutivo de Impuestos en Colombia para entidades sin Ánimo de lucro 2010-2011	45
Resumen Ejecutivo de Impuestos en Colombia 2010 -2011	52
Renta Presuntiva del año gravable 2010	61
Tablas Guías para la determinación del impuesto de renta y de Ganancia ocasional 2010	65
Indicadores Básicos a tener en cuenta al finalizar 2010 e Iniciar el 2011	67
Otras informaciones estadísticas de interés	72
Salario Mínimo y Auxilio de Transporte 1990 -2011	73
Procedimientos Administrativos, Contables y Tributarios para tener en cuenta al final del período 2010 y al iniciar el año 2011	74
El Beneficio de Auditoría años gravables 2010, 2011, 2012.....	89
Cálculo del Impuesto de Ganancia Ocasional por Venta de Activos Fijos 2010	90
Dividendos Gravados o no Gravados 2010.....	93
Lista de chequeo para el seguimiento del cumplimiento de obligaciones Legales específicas 2010 - 2011	95
Anexo 1. Normatividad.....	102
Ley 1370 de 30-12-09 - Impuesto al patrimonio 2011 a 2014 denominada como de Ajuste Fiscal.....	103
Ley 1430 de 29-12-2010 - Normas Tributarias de Control y para la Competitividad.....	105
Decreto 4825 de 29-12-2010 - Modifica el Impuesto al Patrimonio por los años 2011 a 2014	121
Ley 1314 de 13-07-2009 - Convergencia hacia las Normas Internacionales.....	124

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

Ley 1344 de 31-07-2010- Convenio entre Colombia y Suiza para evitar la doble imposición.....	130
Decreto 4834 de 30-12-2010 - Salario mínimo legal 2011.....	132
Decreto 033 de 11-01-2011 – Reajuste del Salario mínimo legal	132
Decreto 4835 de 30-12-2010 - Auxilio de transporte 2011.....	132
Resolución 035 de 28-01-2011 - Modificaciones de las tarifas de la Junta Central de Contadores	134
Ley 1429 de 29-12-2010 - Formalización y Generación de empleo.....	136
Decreto 4836 de 30-12-2010 - Lugares y Plazos para Declarar.....	155
Decreto 4839 de 30-12-2010 - Reajuste para el 2011 de los Valores absolutos del Impuesto sobre Vehículos Automotores	175
Decreto 4837 de 30-12-2010 - Reglamentación de los Artículos 70 y 73 del Estatuto Tributario.....	172
Circular Externa 100-000004 de 04-11-2010 - Solicitud de Información Financiera y de Prácticas Empresariales – Supersociedades	176
Circular Externa 115-00006 de 23-12-2010 - Contabilidad de Sociedades en Liquidación - Supersociedades.....	182
Resolución 2476 de 30-12-2010 - Interés Bancario Corriente - Superfinanciera.....	190
Resolución 014097 de 30-12-2010 - Nuevos Grandes Contribuyentes y se excluyen algunas sociedades y entidades de esta calificación - DIAN.....	191
Anexo 2. Artículos y Documentos de Referencia	220
DIAN actualiza la lista de Grandes Contribuyentes para el 2011.....	221
Gobierno modifica tarifas de Retención en la fuente a título de Renta para algunos Servicios	222
DIAN inscribirá de oficio en el RUT a los que estando obligados no lo efectúen voluntariamente.....	223
Las personas naturales en el régimen simplificado del IVA que sí están obligadas a expedir factura de venta	225
Las SAS que generen utilidades por el 2009 requerirán que un Contador dictamine sus Estados Financieros.....	227
Las SAS que califiquen como microempresas sólo elaboran Balance y Estado de Resultados.....	228
No existe sanción aplicable a quienes no lleven el libro fiscal de operaciones diarias	229
Por cuánto tiempo debe permanecer en el Régimen Común una Persona natural?.....	231
Profesionales que llevan contabilidad voluntariamente: ¿Se considerarían comerciantes obligados a practicar Retenciones en la fuente?	233
La Convergencia hacia las normas internacionales en Colombia, direccionamiento del C.T.C.P.....	235
Anexo 3. Formularios e Instructivos DIAN 2011.....	247
110 -Declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio para personas jurídicas y asimiladas, personas naturales y asimiladas obligadas a llevar contabilidad	
120 -Declaración informativa individual precios de transferencia	
130 - Declaración informativa individual precios de transferencia	
210 - Declaración de renta y complementarios personas naturales y asimiladas no obligadas a llevar contabilidad	
220 - Certificado de ingresos y retenciones año gravable 2010	
300- Declaración bimestral del impuesto sobre las ventas – IVA	
350 - Declaración mensual de retenciones en la fuente	
420 - Declaración y pago del impuesto al patrimonio	
490 - recibo oficial de pago impuestos nacionales	

Calendario de Plazos y Otras Informaciones

Aportes para EPS y Pensión

	Trabajador	Empleador	Total
Salud	4%	8,5%	12,5%
Pensión	4%	12%	16%
Total	8%	20,5%	28,5%



Retención en la Fuente períodos del 2011

(Art. 24 Decreto 4836 de 2010)

Si el último dígito es	Ene 2011	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
	Plazo para Consignar hasta el día											
	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Enero 12
1	08	08	08	10	08	08	09	08	11	09	09	10
2	09	09	11	11	09	11	10	09	12	10	12	11
3	10	10	12	12	10	12	11	12	13	11	13	12
4	11	11	13	13	13	13	12	13	14	15	14	13
5	14	14	14	16	14	14	16	14	18	16	15	16
6	15	15	15	17	15	15	17	15	19	17	16	17
7	16	16	18	18	16	18	18	16	20	18	19	18
8	17	17	19	19	17	19	19	19	21	21	20	19
9	18	18	20	20	20	21	22	20	24	22	21	20
0	21	22	25	23	21	22	23	21	25	23	22	23

Declaraciones Bimestrales del Iva períodos del 2011

(Art. 23 Decreto 4836 de 2010)

Si el último dígito es	Ene-Feb	Mar-Abr	May-Jun	Jul-Ago	Sep-Oct	Nov-Dic
	Plazo para Consignar hasta el día					
	Marzo	Mayo	Julio	Sept.	Nov.	Enero 12
1	08	10	08	08	09	10
2	09	11	11	09	10	11
3	10	12	12	12	11	12
4	11	13	13	13	15	13
5	14	16	14	14	16	16
6	15	17	15	15	17	17
7	16	18	18	16	18	18
8	17	19	19	19	21	19
9	18	20	21	20	22	20
0	22	23	22	21	23	23

Declaración Individual de Precios de Transferencia año gravable 2010

(Art. 22 4836 de 2010)

Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día	Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día
1	08 de Julio	6	15 de Julio
2	11 de Julio	7	18 de Julio
3	12 de Julio	8	19 de Julio
4	13 de Julio	9	21 de Julio
5	14 de Julio	0	22 de Julio

Declaración Consolidada de Precios de Transferencia año gravable 2010

(Art. 22 4836 de 2010)

Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día	Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día
1, 2, 3, 4 ó 5	26 de Julio	6, 7, 8, 9, ó 0	27 de Julio

Reajuste Fiscal y UVT			IPC
Año	Vr. UVT	% RF	
2006	20.000	4,87%	4,48%
2007	20.973	5,15%	5,69%
2008	22.054	7,75%	7,67%
2009	23.763	3,44%	2,00%
2010	24.555	2,35%	3,17%
2011	25.132		

actualicese.com/oro/suscribete

**Contribuyentes NO Obligados a presentar
Declaración de Renta Año gravable 2010** (Art. 8
Decreto 4836 de 2010)

	Ingresos Brutos	Patrimonio Bruto
Menores Ingresos	34.377.000	110.498.000
Asalariados 80%	100.013.000	110.498.000
Trabajador Independiente	81.032.000	110.498.000
Otros Requisitos sin exceder de...		
Consumos en Tarjeta Crédito		68.754.000
Compras y consumos		68.754.000
Consignaciones, dep, o inv.		110.498.000

Reportes a Supersociedades

Circular Externa 100-000004 de Noviembre 4 de 2010
Envío de Informe de Prácticas Empresariales del ejercicio 2010

Últimos dos Dígitos del NIT	Envío de Información	Últimos dos Dígitos del NIT	Envío de Información
01-05	4 de Abril	51-55	25 de Abril
06-10	5 de Abril	56-60	26 de Abril
11-15	6 de Abril	61-65	27 de Abril
16-20	7 de Abril	66-70	28 de Abril
21-25	8 de Abril	71-75	29 de Abril
26-30	11 de Abril	76-80	2 de Mayo
31-35	12 de Abril	81-85	3 de Mayo
36-40	13 de Abril	86-90	4 de Mayo
41-45	14 de Abril	91-95	5 de Mayo
46-50	15 de Abril	96-00	6 de Mayo

Reportes a Supersociedades

Circular Externa 100-000004 de Noviembre 4 de 2010
Envío de Informes Financieros del Ejercicio 2010

Últimos dos Dígitos del NIT	Envío de Información	Últimos dos Dígitos del NIT	Envío de Información
01-05	01 de Marzo	51-55	15 de Marzo
06-10	02 de Marzo	56-60	16 de Marzo
11-15	03 de Marzo	61-65	17 de Marzo
16-20	04 de Marzo	66-70	18 de Marzo
21-25	07 de Marzo	71-75	22 de Marzo
26-30	08 de Marzo	76-80	23 de Marzo
31-35	09 de Marzo	81-85	24 de Marzo
36-40	10 de Marzo	86-90	25 de Marzo
41-45	11 de Marzo	91-95	28 de Marzo
46-50	14 de Marzo	96-00	29 de Marzo

**Declaración de Renta o de Ingresos y Patrimonio
año gravable 2010.** Entidades Grandes Contribuyentes
(Art. 12 y 17 Dec. 4836 de 2010 y Resolución Dian 14097 de
Dic. 30 de 2010)

Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día	Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día
1	08 de Febrero	6	15 de Febrero
2	09 de Febrero	7	16 de Febrero
3	10 de Febrero	8	17 de Febrero
4	11 de Febrero	9	18 de Febrero
5	14 de Febrero	0	21 de Febrero

**Retención en la Fuente a título de Renta
aplicable durante el 2011** (algunos conceptos con
sus bases mínimas y tarifas)

Concepto	Base	%
Arriendo bien mueble	100%	4
Arriendo bien raíz	679.000	3,5
Aseo y Vigilancia	101.000	2
Comisiones	100%	10 ó 11
Compra productos Agrícolas	2.312.000	1,5
Compras	679.000	3,5
Compras de Café	4.021.000	0,5
Contratos de Construcción	679.000	1
Fletes	101.000	1
Honorarios	100%	10 ó 11
Otros ingresos Tributarios	679.000	3,5
Servicios	101.000	6 ó 4
Transporte de pasajeros	679.000	3,5

**Información exógena Resolución 8660 del 30 Agosto
2010- Personas naturales y asimiladas, jurídicas y demás
entidades literales a) b) c) d) e) f) h) i) y k)**

Grandes Contribuyentes

Último Dígito	Fecha	Último Dígito	Fecha
1	06 de Mayo de 2011	6	29 de Abril de 2011
2	25 de Abril de 2011	7	2 de Mayo de 2011
3	26 de Abril de 2011	8	3 de Mayo de 2011
4	27 de Abril de 2011	9	4 de Mayo de 2011
5	28 de Abril de 2011	0	5 de Mayo de 2011

**Información Exógena Resolución 8660 del 30 Agosto
2010- Personas Jurídicas y Asimiladas y Personas Naturales:**

Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha
01 a 05	15 de Abril de 2011	51 a 55	1 de Abril de 2011
06 a 10	18 de Abril de 2011	56 a 60	4 de Abril de 2011
11 a 15	19 de Abril de 2011	61 a 65	5 de Abril de 2011
16 a 20	20 de Abril de 2011	66 a 70	6 de Abril de 2011
21 a 25	24 de Marzo de 2011	71 a 75	7 de Abril de 2011
26 a 30	25 de Marzo de 2011	76 a 80	8 de Abril de 2011
31 a 35	28 de Marzo de 2011	81 a 85	11 de Abril de 2011
36 a 40	29 de Marzo de 2011	86 a 90	12 de Abril de 2011
41 a 45	30 de Marzo de 2011	91 a 95	13 de Abril de 2011
46 a 50	31 de Marzo de 2011	96 a 00	14 de Abril de 2011

**Información Exógena reporte solo en el formato
1002. Retenciones en la Fuente Practicadas**

Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha
01 a 04	16 de Marzo de 2011	53 a 56	28 de Febr. de 2011
05 a 08	17 de Marzo de 2011	57 a 60	01 de Marzo de 2011
09 a 12	18 de Marzo de 2011	61 a 64	02 de Marzo de 2011
13 a 16	22 de Marzo de 2011	65 a 68	03 de Marzo de 2011
17 a 20	23 de Marzo de 2011	69 a 72	04 de Marzo de 2011
21 a 24	16 de Febr. de 2011	73 a 76	07 de Marzo de 2011
25 a 28	17 de Febr. de 2011	77 a 80	08 de Marzo de 2011
29 a 32	18 de Febr. de 2011	81 a 84	09 de Marzo de 2011
33 a 36	21 de Febr. de 2011	85 a 88	10 de Marzo de 2011
37 a 40	22 de Febr. de 2011	89 a 92	11 de Marzo de 2011
41 a 44	23 de Febr. de 2011	93 a 96	14 de Marzo de 2011
45 a 48	24 de Febr. de 2011	97 a 00	15 de Marzo de 2011
49 a 52	25 de Febr. de 2011		

Declaración de Renta o de Ingresos y Patrimonio año gravable 2010. Entidades Grandes Contribuyentes (Art. 12 y 17 Dec. 4836 de 2010 y Resolución Dian 14097 de Dic. 30 de 2010)

Declaración y Pago

Segunda Cuota	50%
Pago Tercera Cuota	50%

Declaración y Pago Segunda Cuota

Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día	Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día
1	08 de Abril	6	15 de Abril
2	11 de Abril	7	18 de Abril
3	12 de Abril	8	19 de Abril
4	13 de Abril	9	20 de Abril
5	14 de Abril	0	25 de Abril

Pago Tercera Cuota

Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día	Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día
1	08 de Junio	6	15 de Junio
2	09 de Junio	7	16 de Junio
3	10 de Junio	8	17 de Junio
4	13 de Junio	9	20 de Junio
5	14 de Junio	0	21 de Junio

Declaración y Pago Impuesto al Patrimonio Ley 1370 de 2009 y Decreto Ley 4825 de 2010 (Art. 29 Dec. 4836 de 2010)

Presentación de la declaración y pago de la primera cuota de ocho

Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día	Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día
1	10 de Mayo	6	17 de Mayo
2	11 de Mayo	7	18 de Mayo
3	12 de Mayo	8	19 de Mayo
4	13 de Mayo	9	20 de Mayo
5	16 de Mayo	0	23 de Mayo

Pago segunda cuota de ocho

Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día	Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día
1	08 de Septiembre	6	15 de Septiembre
2	09 de Septiembre	7	16 de Septiembre
3	12 de Septiembre	8	19 de Septiembre
4	13 de Septiembre	9	20 de Septiembre
5	14 de Septiembre	0	21 de Septiembre



Declaración de Renta o de Ingresos y Patrimonio año gravable 2010- demás Personas Jurídicas y demás Contribuyentes (Art. 13 y 17 Dec. 4836 de 2010)

Declaración y Pago Primera Cuota

Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día	Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día
1	08 de Abril	6	15 de Abril
2	11 de Abril	7	18 de Abril
3	12 de Abril	8	19 de Abril
4	13 de Abril	9	20 de Abril
5	14 de Abril	0	25 de Abril

Pago segunda cuota

Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día	Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día
1	08 de Junio	6	15 de Junio
2	09 de Junio	7	16 de Junio
3	10 de Junio	8	17 de Junio
4	13 de Junio	9	20 de Junio
5	14 de Junio	0	21 de Junio

Declaración de Renta año gravable 2010 Personas Naturales y Sucesiones ilíquidas Residentes en Colombia (Art. 15 Dec. 4836 de 2010)

Últimos dos Dígitos del NIT	Envío de Información	Últimos dos Dígitos del NIT	Envío de Información
96 a 00	09 de Agosto	46 a 50	24 de Agosto
91 a 95	10 de Agosto	41 a 45	25 de Agosto
86 a 90	11 de Agosto	36 a 40	26 de Agosto
81 a 85	12 de Agosto	31 a 35	29 de Agosto
76 a 80	16 de Agosto	26 a 30	30 de Agosto
71 a 75	17 de Agosto	21 a 25	31 de Agosto
66 a 70	18 de Agosto	16 a 20	01 de Septiembre
61 a 65	19 de Agosto	11 a 15	02 de Septiembre
56 a 60	22 de Agosto	06 a 10	05 de Septiembre
51 a 55	23 de Agosto	01 a 05	06 de Septiembre

Declaración de Renta año gravable 2010 Personas Naturales y Sucesiones ilíquidas - Residentes en el Exterior (parágrafo Art. 15 Dec. 4836 de 2010)- Presentación

Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día	Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día
1	08 de Septiembre	6	15 de Septiembre
2	09 de Septiembre	7	16 de Septiembre
3	12 de Septiembre	8	19 de Septiembre
4	13 de Septiembre	9	20 de Septiembre
5	14 de Septiembre	0	21 de Septiembre

Declaración de Renta año gravable 2010 Personas Naturales y Sucesiones ilíquidas - Residentes en el Exterior (parágrafo Art. 15 Dec. 4836 de 2010)- Cancelación

Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día	Últimos dos Dígitos del NIT	Hasta el día
1	11 de Octubre	6	19 de Octubre
2	12 de Octubre	7	20 de Octubre
3	13 de Octubre	8	21 de Octubre
4	14 de Octubre	9	24 de Octubre
5	18 de Octubre	0	25 de Octubre

Calendario de Plazos para la presentación en 2011 de la Información Exógena Año Gravable 2010

Resoluciones del 30 de Agosto de 2010

Resolución	Artículos del E.T.	Reportan																																																																				
Resolución 8654 del 30 de Agosto de 2010	623, 623-1* y 623-2 (SIC)	Los Bancos y demás entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera, las Cooperativas de Ahorro y Crédito, los Organismos Cooperativos de grado superior, las Instituciones auxiliares del Cooperativismo, las Cooperativas Multiactivas e Integrales y los fondos de empleados que realicen actividades financieras.																																																																				
		<p>*Artículo 623-1 - 16 de Junio de 2011.</p> <p>Artículos 623 y 623-2 (sic) los plazos son los siguientes:</p> <p>Grandes Contribuyentes:</p> <table><thead><tr><th>Último Dígito</th><th>Fecha</th><th>Último Dígito</th><th>Fecha</th></tr></thead><tbody><tr><td>2</td><td>25 de Abril de 2011</td><td>7</td><td>02 de Mayo de 2011</td></tr><tr><td>3</td><td>26 de Abril de 2011</td><td>8</td><td>03 de Mayo de 2011</td></tr><tr><td>4</td><td>27 de Abril de 2011</td><td>9</td><td>04 de Mayo de 2011</td></tr><tr><td>5</td><td>28 de Abril de 2011</td><td>0</td><td>05 de Mayo de 2011</td></tr><tr><td>6</td><td>29 de Abril de 2011</td><td>1</td><td>06 de Mayo de 2011</td></tr></tbody></table> <p>Personas Jurídicas:</p> <table><thead><tr><th>Últimos Dígitos</th><th>Fecha</th><th>Últimos Dígitos</th><th>Fecha</th></tr></thead><tbody><tr><td>21 a 25</td><td>24 de marzo de 2011</td><td>71 a 75</td><td>07 de abril de 2011</td></tr><tr><td>26 a 30</td><td>25 de marzo de 2011</td><td>76 a 80</td><td>08 de abril de 2011</td></tr><tr><td>31 a 35</td><td>28 de marzo de 2011</td><td>81 a 85</td><td>11 de abril de 2011</td></tr><tr><td>36 a 40</td><td>29 de marzo de 2011</td><td>86 a 90</td><td>12 de abril de 2011</td></tr><tr><td>41 a 45</td><td>30 de marzo de 2011</td><td>91 a 95</td><td>13 de abril de 2011</td></tr><tr><td>46 a 50</td><td>31 de marzo de 2011</td><td>96 a 00</td><td>14 de abril de 2011</td></tr><tr><td>51 a 55</td><td>01 de abril de 2011</td><td>01 a 05</td><td>15 de abril de 2011</td></tr><tr><td>56 a 60</td><td>04 de abril de 2011</td><td>06 a 10</td><td>18 de abril de 2011</td></tr><tr><td>61 a 65</td><td>05 de abril de 2011</td><td>11 a 15</td><td>19 de abril de 2011</td></tr><tr><td>66 a 70</td><td>06 de abril de 2011</td><td>16 a 20</td><td>20 de abril de 2011</td></tr></tbody></table>	Último Dígito	Fecha	Último Dígito	Fecha	2	25 de Abril de 2011	7	02 de Mayo de 2011	3	26 de Abril de 2011	8	03 de Mayo de 2011	4	27 de Abril de 2011	9	04 de Mayo de 2011	5	28 de Abril de 2011	0	05 de Mayo de 2011	6	29 de Abril de 2011	1	06 de Mayo de 2011	Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha	21 a 25	24 de marzo de 2011	71 a 75	07 de abril de 2011	26 a 30	25 de marzo de 2011	76 a 80	08 de abril de 2011	31 a 35	28 de marzo de 2011	81 a 85	11 de abril de 2011	36 a 40	29 de marzo de 2011	86 a 90	12 de abril de 2011	41 a 45	30 de marzo de 2011	91 a 95	13 de abril de 2011	46 a 50	31 de marzo de 2011	96 a 00	14 de abril de 2011	51 a 55	01 de abril de 2011	01 a 05	15 de abril de 2011	56 a 60	04 de abril de 2011	06 a 10	18 de abril de 2011	61 a 65	05 de abril de 2011	11 a 15	19 de abril de 2011	66 a 70	06 de abril de 2011	16 a 20	20 de abril de 2011
		Último Dígito	Fecha	Último Dígito	Fecha																																																																	
2	25 de Abril de 2011	7	02 de Mayo de 2011																																																																			
3	26 de Abril de 2011	8	03 de Mayo de 2011																																																																			
4	27 de Abril de 2011	9	04 de Mayo de 2011																																																																			
5	28 de Abril de 2011	0	05 de Mayo de 2011																																																																			
6	29 de Abril de 2011	1	06 de Mayo de 2011																																																																			
Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha																																																																			
21 a 25	24 de marzo de 2011	71 a 75	07 de abril de 2011																																																																			
26 a 30	25 de marzo de 2011	76 a 80	08 de abril de 2011																																																																			
31 a 35	28 de marzo de 2011	81 a 85	11 de abril de 2011																																																																			
36 a 40	29 de marzo de 2011	86 a 90	12 de abril de 2011																																																																			
41 a 45	30 de marzo de 2011	91 a 95	13 de abril de 2011																																																																			
46 a 50	31 de marzo de 2011	96 a 00	14 de abril de 2011																																																																			
51 a 55	01 de abril de 2011	01 a 05	15 de abril de 2011																																																																			
56 a 60	04 de abril de 2011	06 a 10	18 de abril de 2011																																																																			
61 a 65	05 de abril de 2011	11 a 15	19 de abril de 2011																																																																			
66 a 70	06 de abril de 2011	16 a 20	20 de abril de 2011																																																																			
Resolución 8655 del 30 de Agosto de 2010	624	<p>Cámaras de Comercio – Sociedades creadas o liquidadas y socios y accionistas.</p> <p>El plazo para la entrega de la información a que se refiere el artículo 624 será el 16 de Junio de 2011.</p>																																																																				

**Suscripción
ORO**

**Completa Colección
Multimedia a Domicilio
son 5 ejemplares**

actualicese.com/oro/suscribete

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

Resolución 8656 del 30 de Agosto de 2010	625 y 628	<p>La Bolsa Nacional de Valores de Colombia, Bolsa Nacional Agropecuaria y demás bolsas de valores.</p> <p>* Artículo 625 16 de Junio de 2011.</p> <p>Artículo 628 los plazos para enviar la información son los siguientes :</p> <p>Grandes Contribuyentes:</p> <table><tr><th>Último Dígito</th><th>Fecha</th><th>Último Dígito</th><th>Fecha</th></tr><tr><td>2</td><td>25 de abril de 2011</td><td>7</td><td>02 de mayo de 2011</td></tr><tr><td>3</td><td>26 de abril de 2011</td><td>8</td><td>03 de mayo de 2011</td></tr><tr><td>4</td><td>27 de abril de 2011</td><td>9</td><td>04 de mayo de 2011</td></tr><tr><td>5</td><td>28 de abril de 2011</td><td>0</td><td>05 de mayo de 2011</td></tr><tr><td>6</td><td>29 de abril de 2011</td><td>1</td><td>06 de mayo de 2011</td></tr></table> <p>Personas Jurídicas:</p> <table><tr><th>Últimos Dígitos</th><th>Fecha</th><th>Últimos Dígitos</th><th>Fecha</th></tr><tr><td>21 a 25</td><td>24 de marzo de 2011</td><td>71 a 75</td><td>07 de abril de 2011</td></tr><tr><td>26 a 30</td><td>25 de marzo de 2011</td><td>76 a 80</td><td>08 de abril de 2011</td></tr><tr><td>31 a 35</td><td>28 de marzo de 2011</td><td>81 a 85</td><td>11 de abril de 2011</td></tr><tr><td>36 a 40</td><td>29 de marzo de 2011</td><td>86 a 90</td><td>12 de abril de 2011</td></tr><tr><td>41 a 45</td><td>30 de marzo de 2011</td><td>91 a 95</td><td>13 de abril de 2011</td></tr><tr><td>46 a 50</td><td>31 de marzo de 2011</td><td>96 a 00</td><td>14 de abril de 2011</td></tr><tr><td>51 a 55</td><td>01 de abril de 2011</td><td>01 a 05</td><td>15 de abril de 2011</td></tr><tr><td>56 a 60</td><td>04 de abril de 2011</td><td>06 a 10</td><td>18 de abril de 2011</td></tr><tr><td>61 a 65</td><td>05 de abril de 2011</td><td>11 a 15</td><td>19 de abril de 2011</td></tr><tr><td>66 a 70</td><td>06 de abril de 2011</td><td>16 a 20</td><td>20 de abril de 2011</td></tr></table>	Último Dígito	Fecha	Último Dígito	Fecha	2	25 de abril de 2011	7	02 de mayo de 2011	3	26 de abril de 2011	8	03 de mayo de 2011	4	27 de abril de 2011	9	04 de mayo de 2011	5	28 de abril de 2011	0	05 de mayo de 2011	6	29 de abril de 2011	1	06 de mayo de 2011	Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha	21 a 25	24 de marzo de 2011	71 a 75	07 de abril de 2011	26 a 30	25 de marzo de 2011	76 a 80	08 de abril de 2011	31 a 35	28 de marzo de 2011	81 a 85	11 de abril de 2011	36 a 40	29 de marzo de 2011	86 a 90	12 de abril de 2011	41 a 45	30 de marzo de 2011	91 a 95	13 de abril de 2011	46 a 50	31 de marzo de 2011	96 a 00	14 de abril de 2011	51 a 55	01 de abril de 2011	01 a 05	15 de abril de 2011	56 a 60	04 de abril de 2011	06 a 10	18 de abril de 2011	61 a 65	05 de abril de 2011	11 a 15	19 de abril de 2011	66 a 70	06 de abril de 2011	16 a 20	20 de abril de 2011
Último Dígito	Fecha	Último Dígito	Fecha																																																																			
2	25 de abril de 2011	7	02 de mayo de 2011																																																																			
3	26 de abril de 2011	8	03 de mayo de 2011																																																																			
4	27 de abril de 2011	9	04 de mayo de 2011																																																																			
5	28 de abril de 2011	0	05 de mayo de 2011																																																																			
6	29 de abril de 2011	1	06 de mayo de 2011																																																																			
Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha																																																																			
21 a 25	24 de marzo de 2011	71 a 75	07 de abril de 2011																																																																			
26 a 30	25 de marzo de 2011	76 a 80	08 de abril de 2011																																																																			
31 a 35	28 de marzo de 2011	81 a 85	11 de abril de 2011																																																																			
36 a 40	29 de marzo de 2011	86 a 90	12 de abril de 2011																																																																			
41 a 45	30 de marzo de 2011	91 a 95	13 de abril de 2011																																																																			
46 a 50	31 de marzo de 2011	96 a 00	14 de abril de 2011																																																																			
51 a 55	01 de abril de 2011	01 a 05	15 de abril de 2011																																																																			
56 a 60	04 de abril de 2011	06 a 10	18 de abril de 2011																																																																			
61 a 65	05 de abril de 2011	11 a 15	19 de abril de 2011																																																																			
66 a 70	06 de abril de 2011	16 a 20	20 de abril de 2011																																																																			
Decreto 4836 del 30 de Diciembre de 2010	627	<p>Registraduría Nacional del Estado Civil –Cédulas de ciudadanía de personas fallecidas en el 2010 –</p> <p>3 de Marzo de 2011.</p>																																																																				
Resolución 8659 del 30 de Agosto de 2010	629-1	<p>Las personas o empresas que elaboren facturas de venta o documentos equivalentes.</p> <table><tr><th>Últimos Dígitos</th><th>Fecha</th><th>Últimos Dígitos</th><th>Fecha</th></tr><tr><td>21 a 24</td><td>16 de febrero de 2011</td><td>73 a 76</td><td>07 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>25 a 28</td><td>17 de febrero de 2011</td><td>77 a 80</td><td>08 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>29 a 32</td><td>18 de febrero de 2011</td><td>81 a 84</td><td>09 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>33 a 36</td><td>21 de febrero de 2011</td><td>85 a 88</td><td>10 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>37 a 40</td><td>22 de febrero de 2011</td><td>89 a 92</td><td>11 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>41 a 44</td><td>23 de febrero de 2011</td><td>93 a 96</td><td>14 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>45 a 48</td><td>24 de febrero de 2011</td><td>97 a 00</td><td>15 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>49 a 52</td><td>25 de febrero de 2011</td><td>01 a 04</td><td>16 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>53 a 56</td><td>28 de febrero de 2011</td><td>05 a 08</td><td>17 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>57 a 60</td><td>01 de marzo de 2011</td><td>09 a 12</td><td>18 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>61 a 64</td><td>02 de marzo de 2011</td><td>13 a 16</td><td>22 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>65 a 68</td><td>03 de marzo de 2011</td><td>17 a 20</td><td>23 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>69 a 72</td><td>04 de marzo de 2011</td><td></td><td></td></tr></table>	Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha	21 a 24	16 de febrero de 2011	73 a 76	07 de marzo de 2011	25 a 28	17 de febrero de 2011	77 a 80	08 de marzo de 2011	29 a 32	18 de febrero de 2011	81 a 84	09 de marzo de 2011	33 a 36	21 de febrero de 2011	85 a 88	10 de marzo de 2011	37 a 40	22 de febrero de 2011	89 a 92	11 de marzo de 2011	41 a 44	23 de febrero de 2011	93 a 96	14 de marzo de 2011	45 a 48	24 de febrero de 2011	97 a 00	15 de marzo de 2011	49 a 52	25 de febrero de 2011	01 a 04	16 de marzo de 2011	53 a 56	28 de febrero de 2011	05 a 08	17 de marzo de 2011	57 a 60	01 de marzo de 2011	09 a 12	18 de marzo de 2011	61 a 64	02 de marzo de 2011	13 a 16	22 de marzo de 2011	65 a 68	03 de marzo de 2011	17 a 20	23 de marzo de 2011	69 a 72	04 de marzo de 2011														
Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha																																																																			
21 a 24	16 de febrero de 2011	73 a 76	07 de marzo de 2011																																																																			
25 a 28	17 de febrero de 2011	77 a 80	08 de marzo de 2011																																																																			
29 a 32	18 de febrero de 2011	81 a 84	09 de marzo de 2011																																																																			
33 a 36	21 de febrero de 2011	85 a 88	10 de marzo de 2011																																																																			
37 a 40	22 de febrero de 2011	89 a 92	11 de marzo de 2011																																																																			
41 a 44	23 de febrero de 2011	93 a 96	14 de marzo de 2011																																																																			
45 a 48	24 de febrero de 2011	97 a 00	15 de marzo de 2011																																																																			
49 a 52	25 de febrero de 2011	01 a 04	16 de marzo de 2011																																																																			
53 a 56	28 de febrero de 2011	05 a 08	17 de marzo de 2011																																																																			
57 a 60	01 de marzo de 2011	09 a 12	18 de marzo de 2011																																																																			
61 a 64	02 de marzo de 2011	13 a 16	22 de marzo de 2011																																																																			
65 a 68	03 de marzo de 2011	17 a 20	23 de marzo de 2011																																																																			
69 a 72	04 de marzo de 2011																																																																					
Resolución	631-1																																																																					

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

8661 del 30 de Agosto de 2010 , Decreto 4836 del 30 de diciembre de 2010		Grupos económicos y/o empresariales. La información deberá ser presentada a más tardar 01 de julio de 2011.																																																																																																																												
Resolución 8662 del 30 de Agosto de 2010	58 L863/2003, Dc. 4660/2007	Entidades públicas o privadas que celebren convenios de cooperación y asistencia técnica para el apoyo y ejecución de sus programas o proyectos con organismos internacionales. Presentan información mensual con las características indicadas en esta Resolución.																																																																																																																												
Resolución 8660 del 30 de Agosto de 2010	631	Personas naturales, jurídicas y demás entidades literales a) b) c) d) e) f) h) i) y k) Grandes Contribuyentes: <table><tr><th>Último Dígito</th><th>Fecha</th><th>Último Dígito</th><th>Fecha</th></tr><tr><td>2</td><td>25 de abril de 2011</td><td>7</td><td>02 de mayo de 2011</td></tr><tr><td>3</td><td>26 de abril de 2011</td><td>8</td><td>03 de mayo de 2011</td></tr><tr><td>4</td><td>27 de abril de 2011</td><td>9</td><td>04 de mayo de 2011</td></tr><tr><td>5</td><td>28 de abril de 2011</td><td>0</td><td>05 de mayo de 2011</td></tr><tr><td>6</td><td>29 de abril de 2011</td><td>1</td><td>06 de mayo de 2011</td></tr></table> Personas Jurídicas y Asimiladas y Personas Naturales: <table><tr><th>Últimos Dígitos</th><th>Fecha</th><th>Últimos Dígitos</th><th>Fecha</th></tr><tr><td>21 a 25</td><td>24 de marzo de 2011</td><td>71 a 75</td><td>07 de abril de 2011</td></tr><tr><td>26 a 30</td><td>25 de marzo de 2011</td><td>76 a 80</td><td>08 de abril de 2011</td></tr><tr><td>31 a 35</td><td>28 de marzo de 2011</td><td>81 a 85</td><td>11 de abril de 2011</td></tr><tr><td>36 a 40</td><td>29 de marzo de 2011</td><td>86 a 90</td><td>12 de abril de 2011</td></tr><tr><td>41 a 45</td><td>30 de marzo de 2011</td><td>91 a 95</td><td>13 de abril de 2011</td></tr><tr><td>46 a 50</td><td>31 de marzo de 2011</td><td>96 a 00</td><td>14 de abril de 2011</td></tr><tr><td>51 a 55</td><td>01 de abril de 2011</td><td>01 a 05</td><td>15 de abril de 2011</td></tr><tr><td>56 a 60</td><td>04 de abril de 2011</td><td>06 a 10</td><td>18 de abril de 2011</td></tr><tr><td>61 a 65</td><td>05 de abril de 2011</td><td>11 a 15</td><td>19 de abril de 2011</td></tr><tr><td>66 a 70</td><td>06 de abril de 2011</td><td>16 a 20</td><td>20 de abril de 2011</td></tr></table> Plazos para quienes deben reportar solamente el formato 1002. Retenciones en la Fuente Practicadas <table><tr><th>Últimos Dígitos</th><th>Fecha</th><th>Últimos Dígitos</th><th>Fecha</th></tr><tr><td>21 a 24</td><td>16 de febrero de 2011</td><td>73 a 76</td><td>07 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>25 a 28</td><td>17 de febrero de 2011</td><td>77 a 80</td><td>08 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>29 a 32</td><td>18 de febrero de 2011</td><td>81 a 84</td><td>09 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>33 a 36</td><td>21 de febrero de 2011</td><td>85 a 88</td><td>10 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>37 a 40</td><td>22 de febrero de 2011</td><td>89 a 92</td><td>11 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>41 a 44</td><td>23 de febrero de 2011</td><td>93 a 96</td><td>14 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>45 a 48</td><td>24 de febrero de 2011</td><td>97 a 00</td><td>15 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>49 a 52</td><td>25 de febrero de 2011</td><td>01 a 04</td><td>16 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>53 a 56</td><td>28 de febrero de 2011</td><td>05 a 08</td><td>17 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>57 a 60</td><td>01 de marzo de 2011</td><td>09 a 12</td><td>18 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>61 a 64</td><td>02 de marzo de 2011</td><td>13 a 16</td><td>22 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>65 a 68</td><td>03 de marzo de 2011</td><td>17 a 20</td><td>23 de marzo de 2011</td></tr><tr><td>69 a 72</td><td>04 de marzo de 2011</td><td></td><td></td></tr></table>	Último Dígito	Fecha	Último Dígito	Fecha	2	25 de abril de 2011	7	02 de mayo de 2011	3	26 de abril de 2011	8	03 de mayo de 2011	4	27 de abril de 2011	9	04 de mayo de 2011	5	28 de abril de 2011	0	05 de mayo de 2011	6	29 de abril de 2011	1	06 de mayo de 2011	Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha	21 a 25	24 de marzo de 2011	71 a 75	07 de abril de 2011	26 a 30	25 de marzo de 2011	76 a 80	08 de abril de 2011	31 a 35	28 de marzo de 2011	81 a 85	11 de abril de 2011	36 a 40	29 de marzo de 2011	86 a 90	12 de abril de 2011	41 a 45	30 de marzo de 2011	91 a 95	13 de abril de 2011	46 a 50	31 de marzo de 2011	96 a 00	14 de abril de 2011	51 a 55	01 de abril de 2011	01 a 05	15 de abril de 2011	56 a 60	04 de abril de 2011	06 a 10	18 de abril de 2011	61 a 65	05 de abril de 2011	11 a 15	19 de abril de 2011	66 a 70	06 de abril de 2011	16 a 20	20 de abril de 2011	Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha	21 a 24	16 de febrero de 2011	73 a 76	07 de marzo de 2011	25 a 28	17 de febrero de 2011	77 a 80	08 de marzo de 2011	29 a 32	18 de febrero de 2011	81 a 84	09 de marzo de 2011	33 a 36	21 de febrero de 2011	85 a 88	10 de marzo de 2011	37 a 40	22 de febrero de 2011	89 a 92	11 de marzo de 2011	41 a 44	23 de febrero de 2011	93 a 96	14 de marzo de 2011	45 a 48	24 de febrero de 2011	97 a 00	15 de marzo de 2011	49 a 52	25 de febrero de 2011	01 a 04	16 de marzo de 2011	53 a 56	28 de febrero de 2011	05 a 08	17 de marzo de 2011	57 a 60	01 de marzo de 2011	09 a 12	18 de marzo de 2011	61 a 64	02 de marzo de 2011	13 a 16	22 de marzo de 2011	65 a 68	03 de marzo de 2011	17 a 20	23 de marzo de 2011	69 a 72	04 de marzo de 2011		
Último Dígito	Fecha	Último Dígito	Fecha																																																																																																																											
2	25 de abril de 2011	7	02 de mayo de 2011																																																																																																																											
3	26 de abril de 2011	8	03 de mayo de 2011																																																																																																																											
4	27 de abril de 2011	9	04 de mayo de 2011																																																																																																																											
5	28 de abril de 2011	0	05 de mayo de 2011																																																																																																																											
6	29 de abril de 2011	1	06 de mayo de 2011																																																																																																																											
Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha																																																																																																																											
21 a 25	24 de marzo de 2011	71 a 75	07 de abril de 2011																																																																																																																											
26 a 30	25 de marzo de 2011	76 a 80	08 de abril de 2011																																																																																																																											
31 a 35	28 de marzo de 2011	81 a 85	11 de abril de 2011																																																																																																																											
36 a 40	29 de marzo de 2011	86 a 90	12 de abril de 2011																																																																																																																											
41 a 45	30 de marzo de 2011	91 a 95	13 de abril de 2011																																																																																																																											
46 a 50	31 de marzo de 2011	96 a 00	14 de abril de 2011																																																																																																																											
51 a 55	01 de abril de 2011	01 a 05	15 de abril de 2011																																																																																																																											
56 a 60	04 de abril de 2011	06 a 10	18 de abril de 2011																																																																																																																											
61 a 65	05 de abril de 2011	11 a 15	19 de abril de 2011																																																																																																																											
66 a 70	06 de abril de 2011	16 a 20	20 de abril de 2011																																																																																																																											
Últimos Dígitos	Fecha	Últimos Dígitos	Fecha																																																																																																																											
21 a 24	16 de febrero de 2011	73 a 76	07 de marzo de 2011																																																																																																																											
25 a 28	17 de febrero de 2011	77 a 80	08 de marzo de 2011																																																																																																																											
29 a 32	18 de febrero de 2011	81 a 84	09 de marzo de 2011																																																																																																																											
33 a 36	21 de febrero de 2011	85 a 88	10 de marzo de 2011																																																																																																																											
37 a 40	22 de febrero de 2011	89 a 92	11 de marzo de 2011																																																																																																																											
41 a 44	23 de febrero de 2011	93 a 96	14 de marzo de 2011																																																																																																																											
45 a 48	24 de febrero de 2011	97 a 00	15 de marzo de 2011																																																																																																																											
49 a 52	25 de febrero de 2011	01 a 04	16 de marzo de 2011																																																																																																																											
53 a 56	28 de febrero de 2011	05 a 08	17 de marzo de 2011																																																																																																																											
57 a 60	01 de marzo de 2011	09 a 12	18 de marzo de 2011																																																																																																																											
61 a 64	02 de marzo de 2011	13 a 16	22 de marzo de 2011																																																																																																																											
65 a 68	03 de marzo de 2011	17 a 20	23 de marzo de 2011																																																																																																																											
69 a 72	04 de marzo de 2011																																																																																																																													

Información Laboral a tener en cuenta a partir del 1º de Enero de 2011

Concepto	Valor
Mínimo mensual	\$ 535.600
Salario mínimo Diario	\$17.853
Auxilio de transporte mensual (se reconoce sólo a trabajadores que devenguen hasta 2 s.m.m.l.v., es decir,(\$1.071.200))	\$63.600
Auxilio de Transporte Diario	\$2.120
Salario Integral (un salario podrá ser pactado como "integral" cuando equivalga por lo menos a 10 salarios mínimos mensuales incrementados en un 30% de dicha cuantía como valor equivalente al "factor prestacional". Por tanto, en la práctica, se establece que un salario será "integral" cuando sea igual o superior a 13 s.m.m.l.v. (10 x 1,30 = 13); véase Art.132 del Código Sustantivo del Trabajo, modificado por el Art.18 de la ley 50/90)	\$6.962.800
Monto máximo del "ingreso base de cotización" en la liquidación de los aportes a seguridad social (salud, pensiones, ARP)	\$13.390.000
Monto del salario máximo que puede llegar a devengar un trabajador para que los pagos hechos en alimentación (para él o su familia), no le constituyan ingreso tributario a dicho trabajador sino que constituyan ingreso para el tercero con quien se contrató el servicio de alimentación (ver Art.387-1 del E.T.).310 UVT	\$7.791.000
Monto máximo del pago representado en "alimentación" (del trabajador o su familia) que no constituiría ingreso tributario para el trabajador (ver Art.387-1 del E.T.).41 UVT	\$1.071.200
Dotación: trabajadores que perciban hasta 2 s.m.m.l.v. es obligatorio que el empleador le de dotación. (Vestido y Calzado para labores) (ART. 230 del Código sustantivo del trabajo. Suministro de calzado y vestido de labor. Todo patrono que habitualmente ocupe uno (1) o más trabajadores permanentes deberá suministrar cada cuatro (4) meses, en forma gratuita, un (1) par de zapatos y un (1) vestido de labor al trabajador cuya remuneración mensual sea hasta dos (2) veces el salario mínimo más alto vigente. Tiene derecho a esta prestación el trabajador que en las fechas de entrega de calzado y vestido haya cumplido más de tres (3) meses al servicio del empleador.	\$1.071.200
Monto máximo de salarios que puede llegar a devengar el trabajador para tener derecho al Subsidio familiar que entregan las cajas de compensación; *si su cónyuge también trabaja, en ese caso el salario del trabajador mas el de su cónyuge no pueden exceder los 6 salarios mínimos mensuales vigentes (véase el Art.3 ley 789 de Dic. de 2002)	\$ 2.142.400

Pagos Parafiscales

Sena - Base salarial	2%
ICBF- Base salarial	3%
Cajas de Compensación Familiar -Base salarial	4%

Cargas Prestacionales - Provisión mensual sobre salarios del trabajador

Cesantía	8.33%
Prima Legal	8.33%
Vacaciones	4.17%
Intereses a las Cesantías	1% mensual



Suscripción ORO
con la atención personalizada que necesitas
y todos sus demás beneficios
actualicese.com/oro/suscribete

Retención en la Fuente aplicable en el año 2011

UVT \$ 25.132

	CONCEPTOS	UVT	BASE		%
1.	Ingresos originados en una relación laboral o legal y reglamentaria a partir.	95	\$ 2.388.000		TABLA
2.	Demás rendimientos financieros (intereses)		100%		7%
3.	Honorarios y Comisiones(Que hacen personas jurídicas, sociedades de hecho y naturales agentes de retención a personas jurídicas) D.R. 260 / 2001		100%		11%
4.	Honorarios y Comisiones(Que hacen personas jurídicas, sociedades de hecho y naturales agentes de retención a personas naturales) D.R. 260 / 2001		100%		10%
	Nota 1: Si ingresos del contrato superan en el 2011 3300 UVT = \$ 82.936.000		100%		11%
	Nota 2: A partir de la fecha en que excedan los pagos o abonos en cuenta en el 2.011 3300 UVT = \$ 82.936.000		100%		11%
5.	Contratos de consultoría y administración delegada que hacen personas jurídicas y naturales agentes de retención a personas jurídicas D.R. 260 / 2001		100%		11%
6.	Contratos de administración delegada que hacen personas jurídicas, sociedades de hecho a contratistas personas jurídicas o asimiladas D.R. 260 / 2001		100%		11%
7.	Contratos de administración delegada que hacen personas jurídicas, sociedades de hecho a contratistas personas naturales D.R. 260/2001 y Art. 2 Decreto 1809/89		100%		10%
	Nota 1: Si ingresos del contrato superan en el 2.010 3300 UVT = \$ 82.936.000		100%		11%
	Nota 2: A partir de la fecha en que excedan los pagos o abonos en cuenta en el 2.010 3300 UVT = \$ 82.936.000		100%		11%
8.	Contratos de consultoría y administración delegada POR OBRAS PUBLICAS		100%		6%
9.	Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales, y si la persona es "declarante de renta"	27	679.000	ó superior	4%
10.	Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales, y si la persona no es declarante de renta	27	679.000	ó superior	3,50%
11.	Servicios en general (aplicables a no obligados a presentar declaración de renta)	4	101.000	ó superior	6%
12.	Servicios en general efectuados por personas jurídicas, sociedades de hecho y naturales retenedores	4	101.000	ó superior	4%
13.	Servicios de transporte de carga	4	101.000	ó superior	1%
14.	Servicios de Transporte de pasajeros Nacional que hacen personas jurídicas, sociedades de hecho y personas naturales agentes retenedores	27	679.000	ó superior	3.5%
15.	Servicios temporales	4	101.000	ó superior	1%
16.	Los servicios integrales de salud que involucran servicios calificados y no calificados, prestados a un usuario por instituciones prestadoras de salud IPS, que comprenden hospitalización, radiología, medicamentos, exámenes y análisis de laboratorios clínicos	4	101.000	ó superior	2%
17.	Aseo y/o Vigilancia	4	101.000	ó superior	2%
18.	Arrendamiento de Bienes Muebles		100%		4%
19.	Arrendamiento de Bienes Raíces que hacen personas jurídicas, sociedades de hecho y personas naturales agentes retenedores	27	679.000	ó superior	3.5%
20.	Loterías, Rifas, Apuestas y similares	48	1.206.000	ó superior	20%
21.	Hoteles , Restaurantes y Hospedajes si el pago lo en forma directa personas jurídicas o sociedades de hecho o personas natural agentes retenedor	4	101.000	ó superior	3.5%

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

	CONCEPTOS	UVT	BASE		%
22.	Enajenación de Bienes Raíces		100%		1%
23.	Contratos de construcción y urbanización		100%		1%
24.	Compras y otros pagos que sean ingresos Tributarios para quien los reciba que hacen personas jurídicas, sociedades de hecho y personas naturales agentes retenedores	27	679.000	ó superior	3.5%
25.	Compra de bienes y productos Agrícolas o Pecuarios sin procesamiento industrial	92	2.312.000	ó superior	1.5%
26.	Compra de bienes y productos Agrícolas o Pecuarios con procesamiento industrial que hacen personas jurídicas, sociedades de hecho y personas naturales agentes retenedores	27	679.000	ó superior	3.5%
27.	Compra de Café Pergamino o Cereza	160	4.021.000	ó superior	0.5%
28.	Compra de Combustible		100%		0.1%
29.	Consultoría en Obras Públicas (Art. 35 Dec. 1522/83)		100%		2%
30.	Retención en la Fuente del IVA (aplicable a Bienes)	27	679.000	ó superior	50% del Iva
31.	Retención en la Fuente del Iva (Servicios Gravados)	4	101.000	ó superior	50% del Iva
32.	Retención en la Fuente del Iva (aplicable a Operaciones con tarjetas débito y crédito)				10% del Iva
33.	Retención en colocación independiente de juegos de suerte y azar	5	126.000	ó superior	3%
34.	Sanción Mínima	10	251.000		

QUIEN HACE LA RETENCION

1. Personas Jurídicas y otras entidades
2. Notarios
3. Personas Naturales comerciantes y que en el año 2010 tuvieron ingresos o patrimonio bruto superiores a 30.000 UVT x \$24.555, que equivalen a \$736.650.000

¡Ser Suscriptor Oro compensa y mucho!


 Ahorro


 Comodidad


 Descuentos


 Acceso online

Suscripción
ORO
actualicese.com/oro/suscribete

Retención en la fuente 2011 a título de los impuestos nacionales vigentes en Colombia (renta, iva, timbre) y aplicable durante el año fiscal 2011

(Actualizada a Noviembre 24 de 2010)

En razón a los cambios que los artículos 50 y 51 de la ley 1111 de diciembre 27 de 2006 introdujeron a los artículos 868 y 868-1 del E.T., para los años fiscales 2007 y siguientes el Ministerio de Hacienda no seguirá publicando el decreto que se emitía antes de iniciar el respectivo año fiscal y que contenía, en valores absolutos (es decir, en pesos), las cifras con las "bases mínimas" para practicar retenciones en la fuente a título de los impuestos nacionales.

En lugar de ello, para poder obtener tales cifras en valores absolutos, todos los interesados deberán ubicar, en la nueva tabla contenida en el Art. 868-1 del E.T. (tabla que se complementa con lo establecido en los Art. 2 hasta 6 del Dec. 379 de feb de 2007), el respectivo "concepto" sujeto a retención y tomar de ella el valor en "UVTs"- Unidades de Valor Tributario (véase en esa nueva tabla del Art. 868-1 del E.T. el subtítulo que dice "ajuste de cifras decreto de valores absolutos", subtítulo bajo el cual se listan 99 cifras distintas que quedaron convertidas de "valores absolutos en pesos" o de "valores en salarios mínimos" a "Uvts").

Ese valor en "UVTs" se multiplicará, en cada año fiscal, por el "valor oficial en pesos de la UVT" que rija en dicho año y al resultado obtenido en pesos se le deberán hacer las aproximaciones que se indican en la parte final del Art. 868.

Por tanto, y en razón a que la DIAN ha publicado en su resolución 012066 de Noviembre 19 de 2010 que indica que el valor de la UVT que regirá durante el año 2011 será de \$25.132, se cuenta entonces con el parámetro básico para poder definir, en pesos, los valores de bases mínimas y otros aspectos necesarios para la práctica de las retenciones en la fuente durante el año fiscal 2011.

Aclarado lo anterior, en la presente herramienta se recogen los "conceptos" sujetos a retención en la fuente por impuestos nacionales que son más comunes en las operaciones económicas que se llevan a cabo en Colombia (no se incluyen la totalidad de dichos "conceptos"), y frente a cada concepto se muestran cuáles serían las "bases mínimas" (tanto en UVT como en pesos) que se tendrían que tomar en cuenta a la hora de practicar retenciones en la fuente durante el año fiscal 2011.



Retención a título del impuesto de Renta y Complementarios 2011

Cuando el beneficiario del pago sea considerado Residente en Colombia y el pago sea considerado como un "ingreso de fuente nacional"

(Ver Art. 9,10, 24 y 25 del E.T., reglamentados con Decreto 4145 de Nov. 5 de 2010)

(Ver Art. 365 a 404-1 del E.T.) (Ver nota 1 al final)

No.	Conceptos	A partir de (cifras en términos de UVT)	A partir de (cifras en pesos)	Tarifas
1	Ingresos originados en una relación laboral o legal y reglamentaria Ver Art.383 a 386 del E.T.	95	\$ 2.388.001	Véase tabla del art.383 del ET
2	Rendimientos financieros en general Ver Art.395 del E.T., Ver Art.396 del E.T., Decreto 3715 de 1986, Art.3	No aplica	\$ 1	7%
3	Honorarios y Comisiones en general (cuando el beneficiario del pago sea una persona jurídica o asimilada) Ver D.R. 260 de febrero 19 de 2001, Art.1	No aplica	\$ 1	11%
4	Honorarios y Comisiones en general (cuando el beneficiario del pago sea una persona natural) (nota: la tarifa será del 10% cuando el beneficiario del pago sea una persona natural que va a recibir de parte de un mismo pagador un monto de honorarios o comisiones que no exceden, dentro del mismo año fiscal 2011, el valor de \$ 82.936.000 (o 3.300 UVTs). Sin embargo, si del contrato firmado con tal persona natural se desprende que sí va a recibir un valor superior al antes citado, la tarifa se aplica al 11% desde el comienzo de los pagos; igualmente, si no hay contrato, pero en algún momento dentro del año 2011 la suma de los pagos acumulados llega a exceder el tope antes aludido, desde ese momento en adelante se cambia la tarifa del 10% al 11%;) Ver Dec. 260 de feb 19 de 2001, Art.1 (es el ítem "87" en la nueva tabla del Art.868-1 del E.T.)	No aplica	\$ 1	10%
5	Honorarios para quienes prestan Servicios de sismica para el sector de hidrocarburos (si se cancelan a personas naturales o jurídicas declarantes de renta) Ver decreto 1140 de Abril de 2010 Ver nuestro editorial de abril de 2010: "Gobierno modifica tarifas de Rtfte a título de renta para ciertos servicios"	No aplica	\$ 1	6%
6	Honorarios para quienes prestan Servicios de sismica para el sector de hidrocarburos (si se cancelan a personas naturales no declarantes de renta) Ver decreto 1140 de Abril de 2010. Ver nuestro editorial de abril de 2010: "Gobierno modifica tarifas de Rtfte a título de renta para ciertos servicios" en Anexos 2 – Artículos y Documentos de Referencia.	No aplica	\$ 1	10%
5	Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones (sin importar si es para obras públicas o privadas, es decir, sin importar si el que contrata es alguna Entidad del Estado o algún particular) y el contratista sea una persona jurídica o natural declarante de renta, Ver Dec. 1141 de Abril 12 de 2010 el cual derogó el Decreto 1115 de abril de 2006, Ver nuestro editorial de abril de 2010: "Gobierno modifica tarifas de Rtfte a título de renta para ciertos servicios" en Anexos 2 – Artículos y Documentos de Referencia.	No aplica	\$ 1	6%

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

No.	Conceptos	A partir de (cifras en términos de UVT)	A partir de (cifras en pesos)	Tarifas
6	Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones (sin importar si es para obras públicas o privadas, es decir, sin importar si el que contrata es alguna Entidad del Estado o algún particular) y el contratista sea una persona natural no declarante de renta; esta tarifa del 10% pasará a ser del 6%, si el contrato a firmar durante el 2011 supera los \$82.936.000 (o 3.300 UVTS) , o si en algún momento dentro del año 2011 los pagos que le realice un mismo agente retenedor superen esa cifra) Ver Dec. 1141 de Abril 12 de 2010 el cual derogó el Decreto 1115 de abril de 2006, Ver nuestro editorial de abril de 2010: "Gobierno modifica tarifas de Rtfte a título de renta para ciertos servicios" en Anexos 2 – Artículos y Documentos de Referencia.	No aplica	\$ 1	10%
7	Contratos de administración delegada (Si el beneficiario del pago es una persona natural, en ese caso se aplican los mismos criterios que antes citamos cuando el pago es por "honorarios y comisiones"; ver el numeral 4 más arriba) Ver D.R. 260 de feb 19 de 2001; Art.2		\$ 1	10%
8	Servicios en general (cuando el beneficiario sea una persona jurídica; aplica también si el beneficiario es una persona natural declarante de renta; en este último caso, la persona natural será "declarante de renta" solo si los pagos que le haga un mismo agente de retención, durante el año 2011, exceden los \$82.836.000 (o 3.300 UVTS); si no exceden de tal tope, se aplica la tarifa del 6% Ver D.R. 3110 de sep 23 de 2004, Art. 1 (es el ítem "88" de la tabla del Art.868-1 del E.T.) Ver Dec. 2775 de 1983 Art.6 (es el ítem "77" en la tabla del Art.868-1 del E.T.)	4	\$ 101.000	4%
9	Servicios en general (personas naturales no declarantes de renta) (Nota: la persona natural será "no declarante de renta" cuando los pagos que le haga el mismo agente de retención, dentro del año 2011, no excedan los \$82.936.000 o 3.300 UVTS) Ver D.R. 3110 de sep 23 de 2004, Art. 1 (es el ítem "88" e la tabla del Art.868-1 del E.T.), Ver Dec. 2775 de 1983 Art.6 (es el ítem "77" en la tabla del Art.868-1 del E.T.)	4	\$ 101.000	6%
10	Servicios de transporte nacional de carga (terrestre, aéreo o marítimo) Ver Dec. 2775 de 1983 Art.6 (es el ítem "77" en la tabla del Art.868-1 del E.T.), Ver Dec.1189 de 1988, Art 14, Ver Dec. 2026 de 1983, Art.12, Ver Dec. 399 de 1987, Art.2	4	\$ 101.000	1%
11	Servicios de Transporte nacional de pasajeros (terrestre) Ver Dec.1512 de 1985, Art 5 (es el ítem "78" en la tabla del Art.868-1 del E.T.)	27	\$ 679.000	3,5%
12	Servicio de transporte nacional de pasajeros (aéreo y marítimo) Ver Dec. 2775 de 1983 Art.6 (es el ítem "77" en la tabla del Art.868-1 del E.T.), Ver Dec. 399 de 1987, Art.2	4	\$ 101.000	1%
13	Servicios prestados por Empresas Temporales de Empleo Ver Dec. 2775 de 1983 Art.6 (es el ítem "77" en la tabla del Art.868-1 del E.T.), Ver Dec.1626 de 2001, Art 2, inciso primero, el cual fue modificado con Dec.1300 de abril de 2005, Art 1.	4	\$ 101.000	1%
14	Servicios de vigilancia y aseo prestados por empresas de vigilancia y aseo Ver Dec.1626 de 2001, Art 2, inciso segundo, el cual fue modificado con Decreto 3770 del 21 de octubre de 2005, Ver Dec. 2775 de 1983 Art.6 (es el ítem "77" en la tabla del Art.868-1 del E.T.)	4	\$ 101.000	2%
15	Los servicios integrales de salud que involucran servicios calificados y no calificados, prestados a un usuario por instituciones prestadoras de salud IPS, que comprenden hospitalización, radiología, medicamentos, exámenes y análisis de laboratorios clínicos Ver último inciso del Art.392 del E.T., modificado con Art.75 de la ley 1111/06 Ver Dec. 2775 de 1983 Art.6 (es el ítem "77" en la tabla del Art.868-1 del E.T.)	4	\$ 101.000	2%
16	Arrendamiento de Bienes Muebles Ver D.R. 2026 de 1983, Art 12, Ver Dec.1626 de 2001, Art 2, inciso segundo	No aplica	\$ 1	4%
17	Arrendamiento de Bienes Raíces Ver Art. 401 E.T., Ver Ley 633 de 2000, Art.18, Ver Dec. 2775 de 1983 Art.6 (es el ítem	27	\$ 679.000	3,5%

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

No.	Conceptos	A partir de (cifras en términos de UVT)	A partir de (cifras en pesos)	Tarifas
	"77" en la tabla del Art.868-1 del E.T.)			
18	Loterías, Rifas, Apuestas y similares Ver Art. 317 del E.T., Ver Art. 402 del E.T., Ver Art. 404-1 del E.T. (es el ítem "16" en la tabla del Art.868-1 del E.T.) Ver Art. 306 del E.T.	48	\$ 1.206.000	20%
19	Servicio de Hoteles, Restaurantes y Hospedajes Ver Dec. 2775 de 1983 Art.6 (es el ítem "77" en la tabla del Art.868-1 del E.T.), Ver Dec 260 de 2001 , Art.5	4	\$ 101.000	3.5%
20	Enajenación de activos fijos por parte de una persona natural (si lo que enajena es un bien raíz, el agente de retención es el notario; si lo que enajena es un vehículo, el agente de retención es la secretaría de tránsito; si enajena otro tipo de activos fijos, el agente de retención será quien le hace el pago; Ver Art.398 del E.T., Ver Art. 399 del E.T.	No aplica	\$ 1	1%
21	Contratos de construcción, urbanización y en general confección de obra material de bien inmueble Ver Dec.2509 de 1985, Art.8 Ver DR. 1512 de 1985, Art 5, inciso 2 (es el ítem "78" en la tabla del Art.868-1 del E.T.)	27	\$ 679.000	1%
22	Compras y otros ingresos tributarios en general Ver Art.401 del E.T., Ver DR. 1512 de 1985, Art 5(es el ítem "78" en la tabla del Art.868-1 del E.T.)	27	\$ 679.000	3.5%
23	Compra de bienes y productos Agrícolas o Pecuarios sin procesamiento industrial DR. 2595 de 1993, Art.1 (es el ítem "82" en la tabla del Art.868-1 del E.T.)	92	\$ 2.312.000	1.5%
24	Compra de Café Pergamino o cereza DR 1479 de 1996 Art.1 (es el ítem "83" en la tabla del Art.868-1 del E.T.)	160	\$ 4.021.000	0.5%
25	Compra de Combustibles derivados del petróleo DR.3715 de 1986, Art.2	No aplica	\$ 1	0.1%
26	Pagos a establecimientos comerciales que aceptan como medio de pago las tarjetas débito o crédito (en estos casos, el agente de retención es el banco emisor de la tarjeta débito o crédito) DR 406 de 2001 Art.17, DR 556 de 2001, Art.1	No aplica	\$ 1	1,5%
27	Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales que sean "declarantes de renta" Decreto 886 de 27/03/2006	27	\$ 679.000	4%
28	Por emolumentos eclesiásticos efectuados a personas naturales que no sean declarantes de renta Decreto 886 de 27/03/2006	27	\$ 679.000	3,5%
29	Sobre dividendos gravables que se lleguen a distribuir después de marzo 1 de 2007 (y sin importar el año al que corresponda el dividendo; ver Dec.567 de marzo 1 de 2007)	No aplica	\$ 1	20%, ó 33% según el tipo de socio de que se trate



Disfruta de forma ilimitada de la

Biblioteca de Conferencias Virtuales

Visita: actualicese/oro/suscribete

Suscripción

ORO

Cuando el beneficiario del pago sea considerado No residente en Colombia y el pago sea considerado como un "ingreso de fuente nacional"

(Ver Art.9, 10, 24 y 25 del E.T., reglamentados con Decreto 4145 de Nov. 5 de 2010)
(Art.319 a 328 y 406 a 419 del E.T.) (Ver nota 1 y Nota 2 abajo)

No.	Conceptos	A partir de (cifras en términos de UVT)	A partir de (cifras en pesos)	Tarifas
1	Dividendos y participaciones Ver. Art. 245 del E.T. Ver Art. 391 del E.T. Ver Art. 407 del E.T.	No aplica	\$1 (pero de las utilidades que de haberse distribuido a un residente en Colombia hubieren estado "gravadas")	33%
2	Intereses, comisiones, honorarios, regalías, arrendamientos, compensaciones por servicios personales, o explotación de toda especie de propiedad industrial Art. 408 inci.1 del E.T.	No aplica	\$ 1	33%
3	Consultorías, servicios técnicos y de asistencia técnica, bien sea que se presten en Colombia o desde el exterior Art.408, incis.2 del E.T.	No aplica	\$ 1	10% como tarifa única de renta

Retención a título del Impuesto sobre las Ventas 2011

(Art. 437-1 y 437-2 del E.T.) (Ver nota 3 abajo)

No.	Conceptos	A partir de (cifras en términos de UVT)	A partir de (cifras en pesos)	Tarifas
1	Por compras de bienes gravados con IVA (cuyo valor antes de IVA sea de \$679.000 en adelante; 27 UVTS) y servicios gravados con IVA (cuyo valor antes de IVA sea \$101.000 en adelante; 4 UVTS), y sucediendo que el beneficiario del pago es residente en Colombia, y el pago se realiza por fuera del sistema de tarjetas débito o crédito Ver Art. 437-1 Ver Art. 437-2 del E.T. Ver Dec. 380 de 1996 Ver Dec. 782 de 1996, Art.1 y 2 (es el ítem "84" y "85" en la tabla del Art.868-1 del E.T.)	No aplica	La base es el 100% del valor del IVA facturado o teórico (ver nota 4 abajo)	50% del IVA
2	Pagos a establecimientos comerciales que aceptan como medio de pago las tarjetas débito o crédito (en estos casos, el agente de retención es el banco emisor de la tarjeta débito o crédito), y si la compra que se cancela es por bienes gravados con IVA (cuyo valor antes de IVA sea de \$679.000 en adelante; 27 UVTS) ó servicios gravados con IVA (cuyo valor antes de IVA sea \$101.000 en adelante; 4 UVTS) Ver Dec. 782 de 1996, Art.1 y 2 (es el ítem "84" y "85" en la tabla del Art.868-1 del E.T.) Ver DR.1626 de 2001, Art.1	No aplica	La base es el 100% del valor del IVA facturado o teórico (ver nota 4 abajo)	10% del Iva
3	Por el pago de servicios gravados con IVA (cuyo valor antes de IVA sea \$101.000 en adelante; 4 UVTS), prestados en suelo colombiano, pero quien prestó el servicio es un no residente en Colombia Ver parágrafo del Art.437-1 del E.T.	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico (ver nota 4 abajo)	100% del IVA
4	Por compras de aviones (en este caso el agente de retención es la Aeronáutica Civil) Art.437-2, numeral 6 del E.T.	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico (ver nota 4 abajo)	100% del IVA

5	A partir de julio 1 de 2007, Por compras de hojas tabaco (cuyo valor antes de IVA sea de \$679.000 en adelante; 27 UVTS) Art.1 Dec.2286 de junio 20 de 2007	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico (ver nota 4 abajo)	75% del IVA
6	A partir de Octubre 27 de 2010, Por compras de oro que realice el Banco de la Republica a los productores o comercializadores de oro (cuyo valor antes de IVA sea de \$679.000 en adelante; 27 UVTS) Art.1 Dec.3991 de Octubre 27 de 2010	No aplica	La base es el 100% del IVA teórico (ver nota 4 abajo)	75% del IVA

Notas:

(1) Las personas naturales que efectúen pagos, sin importar ninguna característica en especial, son también agentes de retención a título de renta y complementarios únicamente por los conceptos de “salarios” (ver Art.383 del E.T.), e igualmente en todos los casos en los que el beneficiario sea un “no residente” en Colombia. De otra parte, para poder actuar durante el 2011 como agentes de retención a título del impuesto de renta y complementarios, cuando el beneficiario sea un “residente” en Colombia, y por los conceptos de “honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos” (Art.392 del E.T.), “rendimientos financieros (Art.395 del E.T.) y “compras” (Art.401 del E.T.), se exige que la persona natural que hace el pago cumpla con la totalidad de los siguientes dos requisitos (ver Art.368-2 del E.T.):

a) Ser comerciante obligado a llevar libros de contabilidad.¹

b) Haber tenido a dic de 2010 un patrimonio bruto o unos ingresos brutos superiores a \$736.650.000 (30.000 UVTS por el valor de la UVT a dic 31 de 2010, es decir, 30.000 x \$24.555; ver art.868 modificado con art.50 de la ley 1111/06; ver también el ítem 13 en la nueva tabla del Art.868-1 del E.T.)

(2) La ley 1111 de dic. 27 de 2006 derogó toda la normatividad que estaba relacionada con el “impuesto complementario de remesas” (ver Art.78 de la ley, el cual derogó los artículos 319, 320, 321, 321-1, 322 y 328 del E.T.). En consecuencia, a partir del año gravable 2007 ya no se deberán practicar “retenciones en la fuente a título del impuesto de remesas”. En concordancia con lo anterior, la misma ley 1111 de 2006, con sus artículos 24 y 78, derogó la alusión que se hacía a dicha “retención por remesas” en los artículos 408, 418 y 419 del E.T. Igualmente, con el art.78 de la ley 1111 se derogó el Art. 417 del E.T.

(3) Solo cuando el valor de la compra antes de IVA da base para hacer retención a título de renta, en ese caso se hará también la retención a título de IVA. Pero se hace sobre el valor del IVA liquidado (Ver DR 782/96 Art.1 y 2).

(4) El “IVA teórico” es el que tiene que calcular el comprador cuando hace la compra de bienes o servicios gravados a un vendedor persona natural del régimen simplificado.

(5) En los pagos o abonos que incorporen Impuestos, Tasas y Contribuciones, dichos valores serán descontados de la base sujeta a retención. Igualmente se descontará de la base el valor de las propinas incluidas en la suma por pagar.



¹ Sobre este punto, recomendamos ver nuestro editorial de Octubre de 2010 : “Profesionales que llevan contabilidad voluntariamente: ¿Se considerarían comerciantes obligados a practicar Retenciones en la fuente?” en Anexos 2 – Artículos y Documentos de Referencia

Índice de Precios al Consumidor 2010



INFORMACIÓN ESTADÍSTICA

Colombia, Índice de Precios al Consumidor (IPC)

(variaciones porcentuales)

1995 - 2010

AÑO 2010, MES 12

AÑO 2010, MES 12																	Base Diciembre de 2008 = 100						
Mes	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010							
Enero	1,84	2,51	1,65	1,79	2,21	1,29	1,05	0,80	1,17	0,89	0,82	0,54	0,77	1,06	0,59	0,69							
Febrero	3,52	4,01	3,11	3,28	1,70	2,30	1,89	1,26	1,11	1,20	1,02	0,66	1,17	1,51	0,84	0,83							
Marzo	2,61	2,10	1,55	2,60	0,94	1,71	1,48	0,71	1,05	0,98	0,77	0,70	1,21	0,81	0,50	0,25							
Abril	2,23	1,97	1,62	2,90	0,78	1,00	1,15	0,92	1,15	0,46	0,44	0,45	0,90	0,71	0,32	0,46							
Mayo	1,65	1,55	1,62	1,56	0,48	0,52	0,42	0,60	0,49	0,38	0,41	0,33	0,30	0,93	0,01	0,10							
Junio	1,20	1,14	1,20	1,22	0,28	-0,02	0,04	0,43	-0,05	0,60	0,40	0,30	0,12	0,86	-0,06	0,11							
Julio	0,77	1,51	0,83	0,47	0,31	-0,04	0,11	0,02	-0,14	-0,03	0,05	0,41	0,17	0,48	-0,04	-0,04							
Agosto	0,63	1,10	1,14	0,03	0,50	0,32	0,26	0,09	0,31	0,03	0,00	0,39	-0,13	0,19	0,04	0,11							
Septiembre	0,84	1,19	1,26	0,29	0,33	0,43	0,37	0,36	0,22	0,30	0,43	0,29	0,08	-0,19	-0,11	-0,14							
Octubre	0,88	1,15	0,96	0,35	0,35	0,15	0,19	0,56	0,06	-0,01	0,23	-0,14	0,01	0,35	-0,13	-0,09							
Noviembre	0,79	0,80	0,81	0,17	0,48	0,33	0,12	0,78	0,35	0,28	0,11	0,24	0,47	0,28	-0,07	0,19							
Diciembre	0,92	0,72	0,61	0,91	0,53	0,46	0,34	0,27	0,61	0,30	0,07	0,23	0,49	0,44	0,08	0,65							
En año corrido	19,46	21,63	17,68	16,70	9,23	8,75	7,65	6,99	6,49	5,50	4,85	4,48	5,69	7,67	2,00	3,17							

* Entre octubre de 2005 y septiembre de 2007 se realizó la Encuesta de Ingresos y Gastos en el marco de la Gran Encuesta Integrada de Hogares, teniendo una cobertura de 42733 hogares para las 24 principales ciudades del país, lo cual permitió determinar cambios en los hábitos de consumo y la estructura del gasto de la población colombiana. Con los resultados de esta encuesta, bajo el trabajo de un grupo interdisciplinario de especialistas y la asesoría de la entidad estadística del Censat, se desarrolló una nueva metodología para calcular el IPC, que es aplicada a partir de enero de 2009. Se creó una nueva canasta con una estructura de bienes y servicios, un tipo y uno flexible, que permite actualizar la canasta de bienes y servicios, por cambios en el consumo final en un periodo relativamente. Además de la ampliación de la canasta, el nuevo IPC-08 amplió su cobertura geográfica a 24 ciudades.

Tasa de Cambio Representativa del Mercado (TRM) 2010

Tasa de cambio representativa del mercado (TRM)

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2010

Día	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	\$2.044.23	\$1.982.29	\$1.932.32	\$1.921.88	\$1.950.44	\$1.971.55	\$1.913.15	\$1.842.79	\$1.826.31	\$1.801.01	\$1.831.64	\$1.932.63
2	\$2.044.23	\$1.972.60	\$1.913.86	\$1.921.88	\$1.950.44	\$1.971.45	\$1.897.33	\$1.842.79	\$1.815.09	\$1.795.93	\$1.831.64	\$1.933.58
3	\$2.044.23	\$1.959.93	\$1.895.86	\$1.921.88	\$1.950.44	\$1.963.36	\$1.884.31	\$1.832.45	\$1.810.65	\$1.795.93	\$1.845.51	\$1.920.00
4	\$2.044.23	\$1.966.02	\$1.916.41	\$1.921.88	\$1.973.42	\$1.961.47	\$1.884.31	\$1.834.58	\$1.807.73	\$1.795.93	\$1.840.51	\$1.896.73
5	\$2.021.21	\$1.984.16	\$1.928.33	\$1.921.88	\$1.988.47	\$1.965.83	\$1.884.31	\$1.824.52	\$1.807.73	\$1.802.09	\$1.821.05	\$1.896.73
6	\$1.992.78	\$1.997.13	\$1.902.31	\$1.911.78	\$2.003.37	\$1.965.83	\$1.884.31	\$1.818.50	\$1.807.73	\$1.802.43	\$1.817.70	\$1.896.73
7	\$1.971.32	\$1.997.13	\$1.902.31	\$1.911.07	\$2.010.13	\$1.965.83	\$1.882.47	\$1.815.46	\$1.807.73	\$1.796.29	\$1.817.70	\$1.889.75
8	\$1.969.08	\$1.997.13	\$1.902.31	\$1.920.53	\$2.029.54	\$1.965.83	\$1.901.38	\$1.815.46	\$1.808.65	\$1.786.20	\$1.817.70	\$1.880.82
9	\$1.968.24	\$2.003.76	\$1.894.44	\$1.931.91	\$2.029.54	\$1.960.50	\$1.889.61	\$1.815.46	\$1.803.00	\$1.786.37	\$1.828.28	\$1.880.82
10	\$1.968.24	\$1.981.40	\$1.894.30	\$1.921.32	\$2.029.54	\$1.943.41	\$1.877.66	\$1.808.93	\$1.802.54	\$1.786.37	\$1.836.27	\$1.902.72
11	\$1.968.24	\$1.965.03	\$1.888.05	\$1.921.32	\$1.988.32	\$1.928.83	\$1.877.66	\$1.810.12	\$1.801.04	\$1.786.37	\$1.858.01	\$1.911.87
12	\$1.968.24	\$1.943.60	\$1.894.79	\$1.921.32	\$1.980.50	\$1.925.35	\$1.877.66	\$1.807.55	\$1.801.04	\$1.786.37	\$1.858.01	\$1.911.87
13	\$1.959.43	\$1.936.90	\$1.892.99	\$1.926.16	\$1.966.36	\$1.925.35	\$1.877.20	\$1.812.20	\$1.801.04	\$1.786.77	\$1.861.74	\$1.911.87
14	\$1.965.81	\$1.936.90	\$1.892.99	\$1.936.22	\$1.959.62	\$1.925.35	\$1.871.19	\$1.835.32	\$1.793.28	\$1.791.56	\$1.861.74	\$1.894.12
15	\$1.974.13	\$1.936.90	\$1.892.99	\$1.938.24	\$1.968.10	\$1.925.35	\$1.873.87	\$1.835.32	\$1.788.05	\$1.801.20	\$1.861.74	\$1.899.89
16	\$1.967.40	\$1.936.90	\$1.895.75	\$1.943.83	\$1.968.10	\$1.917.82	\$1.871.96	\$1.835.32	\$1.806.78	\$1.807.88	\$1.861.74	\$1.905.84
17	\$1.967.40	\$1.925.79	\$1.896.15	\$1.942.21	\$1.968.10	\$1.912.29	\$1.878.77	\$1.835.32	\$1.811.55	\$1.807.88	\$1.880.98	\$1.916.09
18	\$1.967.40	\$1.928.79	\$1.893.42	\$1.942.21	\$1.968.10	\$1.902.78	\$1.878.77	\$1.810.75	\$1.806.76	\$1.807.88	\$1.875.78	\$1.923.13
19	\$1.967.40	\$1.930.94	\$1.900.55	\$1.942.21	\$1.976.46	\$1.906.61	\$1.878.77	\$1.808.14	\$1.806.76	\$1.807.88	\$1.865.82	\$1.923.13
20	\$1.957.82	\$1.928.86	\$1.907.06	\$1.951.04	\$1.997.09	\$1.906.61	\$1.872.92	\$1.815.13	\$1.806.76	\$1.817.45	\$1.875.39	\$1.923.13
21	\$1.964.18	\$1.928.86	\$1.907.06	\$1.947.69	\$2.017.68	\$1.906.61	\$1.872.92	\$1.820.93	\$1.798.73	\$1.812.60	\$1.875.39	\$1.928.71
22	\$1.967.08	\$1.928.86	\$1.907.06	\$1.948.47	\$1.998.42	\$1.889.51	\$1.867.07	\$1.820.93	\$1.805.31	\$1.816.28	\$1.875.39	\$1.934.96
23	\$1.981.96	\$1.914.87	\$1.907.06	\$1.955.84	\$1.998.42	\$1.886.05	\$1.864.04	\$1.820.93	\$1.803.71	\$1.823.05	\$1.882.00	\$1.934.44
24	\$1.981.96	\$1.924.75	\$1.907.06	\$1.950.89	\$1.998.42	\$1.895.75	\$1.867.47	\$1.806.93	\$1.810.72	\$1.823.05	\$1.892.84	\$1.928.33
25	\$1.981.96	\$1.932.15	\$1.923.41	\$1.950.89	\$1.975.01	\$1.896.87	\$1.867.47	\$1.818.86	\$1.809.46	\$1.823.05	\$1.889.11	\$1.939.54
26	\$1.961.97	\$1.941.98	\$1.922.91	\$1.950.89	\$1.999.51	\$1.900.36	\$1.867.47	\$1.820.29	\$1.809.46	\$1.830.96	\$1.889.11	\$1.939.54
27	\$1.972.22	\$1.932.32	\$1.933.40	\$1.943.41	\$1.976.40	\$1.900.36	\$1.859.50	\$1.811.46	\$1.809.46	\$1.838.45	\$1.906.69	\$1.939.54
28	\$1.988.05	\$1.932.32	\$1.933.40	\$1.961.82	\$1.966.80	\$1.900.36	\$1.852.83	\$1.817.68	\$1.802.15	\$1.846.41	\$1.906.69	\$1.964.57
29	\$1.991.21	\$1.932.32	\$1.933.40	\$1.973.05	\$1.971.55	\$1.901.65	\$1.846.23	\$1.817.68	\$1.804.06	\$1.839.90	\$1.906.69	\$2.027.33
30	\$1.982.29		\$1.934.21	\$1.969.75	\$1.971.55	\$1.916.46	\$1.841.35	\$1.817.68	\$1.799.89	\$1.831.64	\$1.916.96	\$1.989.88
31	\$1.982.29		\$1.928.59		\$1.971.55		\$1.842.79	\$1.823.74		\$1.831.64		\$1.913.98

Revaluación 6.37%

IPC 3.22% para Ingresos Medios

(Artículo 64, Decreto 2649 de 1.993)

Certificado por el DANE para el período diciembre 2009 a diciembre de 2010



EL BANCO DE DATOS
DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA DANE

Señor: José Hernando Zuluaga Marín
JOSÉ HERNANDO ZULUAGA MARÍN
BOGOTÁ, D.C.

CERTIFICA:

La siguiente información obtenida del Índice de Precios al consumidor, base Diciembre 2008 = 100

CIUDAD : Nacional
CATEGORIA : Nivel De Ingresos
CLASIFICACION : Total
PERIODO : AÑO INICIAL : 2009 AÑO FINAL : 2010
MES INICIAL : Diciembre MES FINAL : Diciembre

2009

Nacional	Índice	Variación Mes	Variación Año Corrido	Variación 12 Meses	Porcentual Acumulada
Diciembre 2009					
Ingresos Medios	102,13121	0,07	2,13	2,13	0,00

2010

Nacional	Índice	Variación Mes	Variación Año Corrido	Variación 12 Meses	Porcentual Acumulada
Enero 2010	102,81731	0,67	0,67	2,21	0,67
Febrero 2010	103,68162	0,84	1,52	2,19	1,52
Marzo 2010	103,92085	0,23	1,75	1,93	1,75
Abril 2010	104,38617	0,45	2,21	2,09	2,21
Mayo 2010	104,52629	0,13	2,35	2,21	2,35
Junio 2010	104,70073	0,17	2,52	2,37	2,52
Julio 2010	104,65997	-0,04	2,48	2,35	2,48
Agosto 2010	104,77215	0,11	2,59	2,38	2,59
Septiembre 2010	104,65431	-0,11	2,47	2,35	2,47
Octubre 2010	104,57915	-0,07	2,40	2,42	2,40
Noviembre 2010	104,76950	0,18	2,58	2,66	2,58
Diciembre 2010	105,42296	0,62	3,22	3,22	3,22

Fin Datos

IPC 2.35% para Ingresos Medios

(Artículo 868 del Estatuto Tributario)

Certificado por el DANE para el período 1º de Octubre a Octubre del 2010



EL BANCO DE DATOS
DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL
DE ESTADÍSTICA DANE

Señor : José Hernando Zuluaga Marín
JOSÉ HERNANDO ZULUAGA MARÍN
BOGOTÁ, D.C.

CERTIFICA:

La siguiente información obtenida del Índice de Precios al consumidor, base Diciembre 2008 = 100

CIUDAD : Nacional
CATEGORIA : Nivel De Ingresos
CLASIFICACION : Total
PERIODO : AÑO INICIAL : 2009 AÑO FINAL : 2010
MES INICIAL : Septiembre MES FINAL : Septiembre

2009

Nacional	Índice	Variación Mes	Variación Año Corrido	Variación 12 Meses	Porcentual Acumulada
Septiembre 2009					
Ingresos Medios	102,24740	-0,09	2,25	3,33	0,00
Octubre 2009					
	102,11049	-0,13	2,11	2,84	-0,13
Noviembre 2009					
	102,05772	-0,05	2,06	2,47	-0,19
Diciembre 2009					
	102,13121	0,07	2,13	2,13	-0,11

2010

Nacional	Índice	Variación Mes	Variación Año Corrido	Variación 12 Meses	Porcentual Acumulada
Enero 2010					
	102,81731	0,67	0,67	2,21	0,56
Febrero 2010					
	103,68162	0,84	1,52	2,19	1,40
Marzo 2010					
	103,92085	0,23	1,75	1,93	1,64
Abril 2010					
	104,38617	0,45	2,21	2,09	2,09
Mayo 2010					
	104,52629	0,13	2,35	2,21	2,23
Junio 2010					
	104,70073	0,17	2,52	2,37	2,40
Julio 2010					
	104,65997	-0,04	2,48	2,35	2,36
Agosto 2010					
	104,77215	0,11	2,59	2,38	2,47
Septiembre 2010					
	104,65431	-0,11	2,47	2,35	2,35

Fin Datos

Modelos de Dictámenes para el 2010

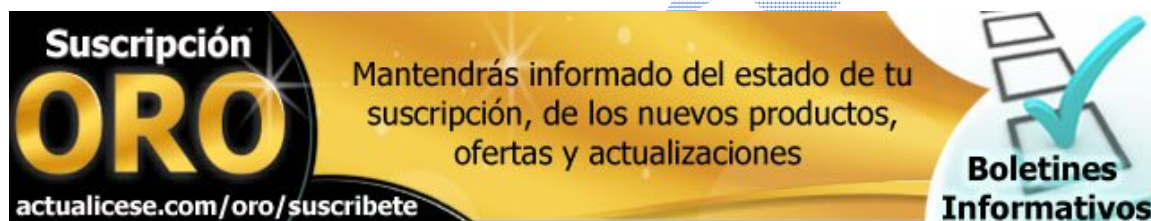
Modelo de dictamen sin salvedades que la Revisoría Fiscal prepara para microempresas por el 2010

A continuación se presenta un modelo de “dictamen limpio o sin salvedades” que los Revisores Fiscales expedirían por el año 2010 a las sociedades comerciales que sean microempresas, modelo en el cual se daría cumplimiento a lo dispuesto por el decreto 1878 de mayo de 2008 y la circular 115-00011 de Octubre de 2008, numeral 6, expedida por Supersociedades.

Hay que recordar que el Decreto 1878 de mayo de 2008 estableció que las microempresas y entes no comerciales ya no quedan obligadas a elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio, ni el Estado de Cambios en la situación Financiera ni el Estado de

flujos de efectivo. Solamente deberán elaborar el Balance General y el Estado de Resultados junto con sus notas e informes de gestión de los administradores.

Este modelo aplica en los casos en que un mismo Revisor Fiscal haya examinado los Estados financieros del ejercicio 2009 y los del 2010. Si se da el caso de que solo examinó los del ejercicio 2010 pero no los del 2009, en ese caso se deberá indicar tal situación y mencionar el tipo de dictamen que emitió el anterior Revisor.



Dictamen del revisor fiscal, en cumplimiento a lo dispuesto por el decreto 1878 de mayo de 2008 y la circular 115-00011 de Octubre de 2008, numeral 6, expedida por Superintendencia de Sociedades.

A los señores Asociados (socios, accionistas.) de la Compañía XXX.

He auditado los balances generales de la Compañía XXX al 31 de diciembre de 2010 y 2009 y los correspondientes Estados de Resultados por los años terminados en esas fechas y el resumen de las políticas contables más significativas.

La administración es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Mí responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mí auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros, dichas normas requieren que se planee y practique la auditoría para

obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en éstos. En el proceso de realizar esta evaluación de riesgo, el auditor debe considerar los controles internos relevantes para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, para luego poder diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la presentación completa de los estados financieros.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía XXX, al 31 de diciembre de 2010 y 2009 y los resultados de sus operaciones por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, los cuales fueron uniformemente aplicados.

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante los años 2010 y 2009 la contabilidad de la Compañía XXX se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Máximo Órgano Social y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y de terceros en su poder; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral; y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.

Juan Carlos Pérez Ruiz

T.P. No. xxxx

Cali, Marzo 31 de 2011

Domicilio: Centro Comercial Unicentro, oficina 313



Dictamen de Contador Público Independiente para SAS

Modelo de Dictamen de Contador Público Independiente para los Estados Financieros 2010 de una S.A.S. que arrojó utilidades por dicho ejercicio y que NO califica como Microempresa

(ver Artículo 28 de la Ley 1258 del 5 de Diciembre de 2008; parágrafo del artículo 22 Decreto 2649 de 1993 y nuestro editorial: "Las S.A.S. que generen utilidades requieren que un Contador dictamine sus Estados Financieros" en Anexos 2 – Artículos y Documentos de Referencia)

Al (los) Accionista(s) de Compañía XXXXX S.A.S

He auditado el Balance General de la Compañía XXXXX S.A.S al 31 de diciembre de 2010, y los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, de Cambios en la Situación Financiera y de Flujos de Efectivo por el período xxxx² a diciembre 31 de 2010. Dichos Estados Financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Realicé mi auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que una auditoría se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los Estados Financieros están exentos de errores importantes en su contenido. Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las notas informativas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de las normas y principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los Estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Compañía XXXXX S.A.S al 31 de Diciembre de 2010, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en su situación financiera y los flujos de efectivo por el periodo XXX a Diciembre 31 de 2010, de conformidad con Principios de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia, aplicados uniformemente.

Se firma en (Ciudad), a los 31 días del mes de Marzo de 2011

Nombre
Firma
Tarjeta Profesional

² Hasta la fecha de esta publicación se han constituido cerca de 45.000 SAS en Colombia, algunas de ellas fruto de conversión de Sociedades Anónimas para evitar tener Revisor Fiscal, otras para buscar reducir el pago del Impuesto al Patrimonio 2011 a 2014, transformación que no se justificó debido a la Sentencia C 831 de Octubre de 2010, ni por la ley 1430 y el Decreto 4825 del 2010 que las obliga a pagar aunque se hayan transformado

Modelo de Dictamen de Contador Público Independiente para los Estados Financieros 2010 de una S.A.S. que arrojó utilidades por dicho ejercicio y que SÍ califica como Microempresa

(ver Artículo 28 de la Ley 1258 del 5 de Diciembre de 2008; párrafo del artículo 22 Decreto 2649 de 1993 y nuestros editoriales: “Las S.A.S. que generen utilidades requieren que un Contador dictamine sus Estados Financieros” y “Las SAS que califiquen como Microempresas solo elaboran el Balance General y el Estado de Resultados” en Anexos 2 – Artículos y Documentos de Referencia).

Al(los) Accionista(s) de Compañía XXXXX S.A.S

He auditado el Balance General de la Compañía XXXXX S.A.S al 31 de diciembre de 2010, y su correspondiente Estado de Resultados por el período xxxx³ a diciembre 31 de 2010. Dichos Estados Financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Realicé mi auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que una auditoría se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los Estados Financieros están exentos de errores importantes en su contenido. Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras y las notas informativas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de las normas y principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los Estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Compañía XXXXX S.A.S al 31 de Diciembre de 2010 al igual que los resultados de las operaciones por período xxxx a diciembre 31 de 2010, de conformidad con Principios de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia, aplicados uniformemente.

Se firma en (Ciudad), a los 31 días del mes de Marzo de 2011

Nombre
Firma
Tarjeta Profesional

³ Si la SAS, fue constituida en el año 2009, los Estados Financieros del 2010 deben ser preparados en forma comparativa como lo establece la Ley 222 de 1.995 y en el Dictamen hacer mención. El Dictamen implica la responsabilidad de haber revisado la información y fundamentado en los criterios que sobre el tema indican las NIAS, Normas Internacionales de Auditoría

Cómo queda el Régimen Simplificado del IVA para el 2011

Nuevamente son 8 los requisitos que se deben cumplir en su totalidad durante el 2011 por parte de las Personas Naturales que pretendan operar bajo este régimen. Entre dichos requisitos figura el de no haber obtenido ingresos operacionales gravados durante el 2010 superiores a los \$98.220.000 (4.000 UVT).

Las Personas Naturales que durante el año 2011 pretendan seguir ejerciendo actividades gravadas con IVA, al igual que aquellas que tengan pensado iniciar ese tipo de actividades durante dicho año, podrán hacerlo bajo el "Régimen simplificado del IVA" solo si reúnen la totalidad de los requisitos que para ello se exige (las actividades gravadas con IVA involucran venta de mercancías, o prestación de servicios o realización de juegos de azar distintos de Loterías; Ver Artículo 420 del Estatuto Tributario).

Y hay que empezar aclarando que durante el año 2011 las condiciones para poder pertenecer al Régimen Simplificado del IVA serán las mismas que rigieron durante el pasado año 2010 pues en lo transcurrido del año 2010 no se produjeron reformas tributarias ni fallos de constitucionalidad que afectaran en su aplicación para el año 2011 a los artículos 499, 502, 505, 506 y 508-2 del Estatuto Tributario que son las principales normas que aplican a quienes desean funcionar bajo este Régimen.⁴

Lo único que sí se deberá tomar en cuenta es la actualización de las cifras que en términos de UVT están contenidas dentro de los numerales del Artículo 499 del Estatuto Tributario, pues varias de esas cifras aplican en referencia al año fiscal

CORRIENTE (para nuestro caso el 2011), mientras que otras hacen referencia a valores del año fiscal inmediatamente **ANTERIOR** (para nuestro caso, el año fiscal 2010).

En consecuencia, cuando se trate de cifras referidas al año fiscal corriente, las UVT mencionadas en el artículo 499 del Estatuto Tributario deben actualizarse con el valor oficial de la UVT para el 2011 (que fue definido en \$25.132; véase la Resolución DIAN 012066 de Noviembre 19 de 2010). Y si la cifra en UVT se entiende referida a valores del año anterior, tales UVT se calcularán con el UVT que rigió hasta Diciembre 31 de 2010 (\$24.555).



Se deberán cumplir 8 requisitos.

Aclarado lo anterior, podemos establecer que **durante el año 2011** podrán seguir perteneciendo al régimen simplificado del IVA (o podrán inscribirse por primera

vez en dicho régimen si es que apenas durante el 2011 piensan iniciar alguna actividad que las convierta en responsables del IVA) las Personas Naturales que cumplan con **la totalidad de los siguientes requisitos:**

⁴ La Ley 1370 de Diciembre 30 de 2009 fue la única Ley de Reforma Tributaria pero no afectó los artículos relacionados con el IVA.

Requisito	Límite (o restricción)
1. En el año anterior, es decir, en el año 2010, sus ingresos BRUTOS fiscales, provenientes de su actividad operacional gravada (es decir, los provenientes de la venta de bienes corporales muebles gravados, o de prestación de servicios gravados o de ejecución de juegos de suerte y azar, pero sin incluir ingresos por operaciones excluidas o los ingresos extraordinarios tales como ventas de activos fijos, o herencias, o loterías, o dividendos, o salarios, etc; ver el Concepto Unificado del IVA 001 de Junio de 2003 de la DIAN, Título IX, Capítulo II, numeral 2.3), no pudieron haber excedido los	\$ 98.220.000 (4.000 UVTs x \$24.555)
2. Durante el 2011 , sus establecimientos de comercio, oficinas, locales o sedes de negocio no pueden exceder de....	Máximo uno
3. Durante el 2011 , en su establecimiento de comercio, oficina, sede o local le está prohibido desarrollar negocios bajo la modalidad de....	Franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles
4. Durante el 2011 no puede llegar a efectuar operaciones que lo conviertan en “usuario aduanero”, es decir, no puede....	Intervenir directa o indirectamente en las operaciones de importación y/o exportación de bienes y/o servicios y/o de tránsito aduanero (consúltese nuestra herramienta “Tabla resumen para diligenciar en el RUT el código de Usuario Aduanero” en nuestra sección Modelos y Formatos.
5. Durante el 2010 no pudo haber celebrado contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados con IVA por cuantía individual y superior a....	\$ 81.032.000 (3.300 UVT x \$24.555)
6. Durante el 2011 no puede llegar a celebrar contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados con IVA por cuantía individual y superior a.... (Nota: Si durante el 2011 pretende llegar a firmar un contrato para vender bienes gravados o prestar servicios gravados, y la cuantía del contrato va a superar la cifra aquí reseñada, en ese caso deberá inscribirse en el “Régimen Común” antes de la celebración del contrato; ver parágrafo 1 del artículo 499)	\$ 82.936.000 (3.300 UVT x \$25.132)
7. Durante el 2010 sus consignaciones bancarias (en todo el sistema bancario, ya sea en Colombia o en el exterior, y sin importar el origen de los recursos), al igual que sus inversiones financieras (como por ejemplo: constitución de CDTs, adquisición de bonos, etc., ya sea en Colombia o en el exterior), no debieron haber excedido de...	110.498.000 (4.500 UV x \$24.555)
8. Durante el 2011 sus consignaciones bancarias (en todo el sistema bancario, ya sea en Colombia o en el exterior, y sin importar el origen de los recursos), al igual que sus inversiones financieras (como por ejemplo: constitución de CDTs, adquisición de bonos, etc., ya sea en Colombia o en el exterior), no pueden llegar a exceder de	\$ 113.094.000 (4.500 UVT x \$25.132)

Hay que aclarar que si una persona natural, a lo largo del año 2011, viene cumpliendo con la totalidad de los anteriores 8 requisitos y por ello puede pertenecer al “Régimen simplificado del IVA”, pero en algún momento termina incumpliendo alguno de los requisitos 2, 3, 4, 6 u 8 antes señalados, en ese caso tal persona natural deberá inscribirse en el “Régimen común” a partir de la **iniciación del bimestre siguiente** a aquel en el que se incumplió el requisito(s) (Ver Artículo 508-2 del Estatuto Tributario).

Por otro lado, y para quienes ya venían en el Régimen Común antes de iniciarse el año 2011, debe tenerse presente que aún continúa intacta la norma contenida en el Artículo 505 del Estatuto Tributario y que indica que deberán permanecer en dicho régimen durante mínimo 3 años antes de poder pensar en pasarse (o “regresarse”) al régimen simplificado.⁵

⁵ Consulta nuestro anterior editorial “¿Por cuánto tiempo debe permanecer en el Régimen Común una Persona Natural?” en Anexos 2 – Artículos y Documentos de Referencia.

La DIAN no les pide llevar contabilidad para fines tributarios.

Aunque es claro que muchas Personas Naturales que se convierten en responsables del IVA (sea en el Régimen Simplificado o en el Común) son a la vez comerciantes obligados a llevar contabilidad, es importante destacar que aun se encuentra vigente el Concepto 15456 de febrero 20 de 2006 en el cual la DIAN concluye que a las personas naturales en el régimen simplificado del IVA no les exigirá, para fines fiscales, que lleven contabilidad mercantil.

Por ello es que en la práctica terminamos viendo que muchos comerciantes personas naturales cumplen con inscribirse en el registro mercantil de la Cámara de comercio (que es algo que el artículo 19 del código de comercio le exige a todo comerciante, sin importar si es responsable del IVA en el régimen simplificado, o en el común o incluso sin importar que sea un no responsable del IVA cuando todas sus operaciones son excluidas del IVA). Pero no cumplen entonces con la otra parte que también les exige ese mismo código de comercio, a saber, llevar libros de contabilidad.

Como quien dice, si la contabilidad mercantil que les exigiría el código de comercio no va a ser solicitada por la DIAN para los fines fiscales (ni tampoco es exigida por otra entidad), entonces las Personas Naturales **COMERCIANTEs** que son responsables del IVA en el régimen simplificado terminan concluyendo que la contabilidad mercantil no se tiene que llevar ni siquiera para los demás fines (como por ejemplo para defenderse ante un pleito mercantil con sus proveedores, acreedores o empleados, o para investigaciones penales, etc.) lo cual consideramos que es un grave error que se promueve justamente con el hecho de que la DIAN diga que no les va a pedir la contabilidad para fines fiscales.⁶

El Libro Fiscal sigue vigente pero no los sancionan si no lo llevan.

Además, en relación con el “Libro Fiscal de Registro de Operaciones Diarias” que se menciona como una obligación todavía vigente para quienes pertenezcan al Régimen Simplificado del IVA” (ver artículo 616 del Estatuto Tributario), la DIAN ha pretendido dar a entender, en la introducción que hace de sus cartillas instructivas para las

declaraciones de renta, que tal libro sustituiría la contabilidad formal que deben llevar las personas naturales del régimen simplificado del IVA.

Pero en realidad, tal libro fiscal de operaciones diarias solo les sustituye la obligación de estar expidiendo facturas de venta (pues esa norma del artículo 616 se encuentra incluida a la altura de las demás normas sobre facturación contenidas en los artículos 615 a 619 del Estatuto Tributario) y no puede reemplazar a los libros de contabilidad que debe llevar toda persona natural que sea comerciante.

Además, aunque se les pide diligenciar un “libro fiscal de registro de operaciones diarias” (artículo 616 del Estatuto Tributario) sucede que la DIAN no puede sancionar a quienes no lo lleven o lo tengan atrasado.⁷



RUT y obligación de facturar

Es de recordar que quienes puedan desarrollar sus actividades bajo el régimen simplificado del IVA deben cumplir con inscribirse oportunamente en el RUT y actualizarlo cuando sea necesario. Si no se inscriben oportunamente, la DIAN podrá hacerlo de oficio y se podrán aplicar además las sanciones contempladas en el artículo 658-3 del Estatuto Tributario.⁸

Y aunque sucede que se les exonera de la obligación de expedir factura de venta (Ver artículo 616-2 del Estatuto Tributario), pueden expedirla en todo caso en forma voluntaria con el lleno de todos los requisitos formales (excepto el relativo a la autorización de la numeración de la facturación). Además, si alguna persona es tipógrafo elaborador de facturas, en ese caso, aunque pertenezca al Régimen simplificado, sí está obligado a expedir factura de venta con todos los requisitos.⁹

⁷ Consulta nuestro anterior editorial “No existe sanción para quienes no lleven el libro fiscal de operaciones diarias” en Anexos 2 – Artículos y Documentos de Referencia.

⁸ Consulta nuestro anterior editorial: “DIAN inscribirá de oficio en el RUT a los que estando obligados no lo efectúen voluntariamente” en Anexos 2 – Artículos y Documentos de Referencia.

⁹ Ver el Artículo 618-2 del Estatuto Tributario y el párrafo 2 del Artículo 2 del Decreto 1001 de 1997; consulta nuestro editorial: “Personas naturales en el Régimen simplificado del IVA que sí están obligadas a Facturar” en Anexos 2 – Artículos y Documentos de Referencia.

⁶ Consulta nuestro anterior editorial: “¿Por qué algunos comerciantes no llevan contabilidad de sus negocios?” en Anexos 2 – Artículos y Documentos de Referencia.

Modelo de Taller de Conciliación entre Renta Contable y Fiscal año gravable 2010

Sociedad Comercializadora Ltda

Estado de resultados año 2010

Ventas	367.890.976
Menos: Devoluciones ,rebajas y descuentos	78.976
Ventas Netas	367.812.000
Costo de Ventas	200.567.890
Utilidad Bruta en Venta	167.244.110
Gastos de Administración	8.765.438
Gastos de Ventas	5.678.958
Utilidad en operación	152.799.714
Más: Otros Ingresos	765.432
Menos: Otros Egresos	98.767
Utilidad antes de Impuestos	153.466.379
Impuesto de Renta	31.698.668
Utilidad Neta	121.767.711

Utilidad antes del Impuesto (ver Estados de Resultados)	153.466.379
---	--------------------

Más o menos : Diferencias Permanentes

A Mas : Costos y Gastos registrados en la contabilidad que no son Deducibles

A1	Gastos financieros ,Intereses y otros	10.000.000	
A2	Multas, Intereses o sanciones pagados a entidades oficiales como la Dian, al ICBF, Seguro social etc.	678.000	
A3	Aportes parafiscales no pagados en el año	500.000	
A4	Retenciones Asumidas en Renta, Iva, Ica y otros	1.200.000	
A5	Donaciones a entidades diferentes a las señaladas en el art. 125 del Estatuto Tributario.	4.000.000	
A6	Donaciones en exceso de la renta líquida determinada antes de restar el valor de la donación	2.500.000	
A7	Salarios sobre los cuales no se hayan pagado los aportes obligatorios.	9.000.000	
A8	Sanción por consignación inoportuna de las cesantía.	190.000	
A9	Gastos laborales pagados a favor de viudas del personal de la fuerza pública o a los hijos, sin el pago de los parafiscales	1.900.000	
A10	Pagos a la casa matriz o bien a las oficinas del exterior que hagan las filiales, sucursales, subsidiarias o agencias en Colombia	6.000.000	
A11	Gastos pagados a empresas instaladas en países tratados como paraísos fiscales	2.000.000	
A12	Provisiones para devoluciones y descuentos en ventas condicionadas	1.200.000	
A13	Pérdida en Venta de acciones o cuotas de interés social	789.000	
A14	Diferencia entre valor causado y el pagado por impuestos, predial, Ica y Avisos y Tableros	4.000.000	
A15	Pérdida en venta de derechos de Sociedades Ltda. a sus socios o familiares	1.000.000	
A16	Pérdida de Bienes no utilizados en el negocio	1.000.000	
A17	Iva tomado como costo o gasto que se debía tomar como descontable	5.000.000	

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

A18	Provisión para Bienes vendidos con garantía de funcionamiento	3.000.000	
A19	Provisión por desvalorización de activos fijos	1.700.000	
A20	Provisión para prestaciones sociales y otros pagos laborales no consolidados	6.000.000	
A21	Castigo de los inventarios de fácil destrucción o pérdida o por casos de fuerza mayor	5.500.000	
A22	Sanciones Fiscales	1.300.000	
A23	Gastos sin relación de causalidad	2.600.000	
A24	Costos y Gastos de períodos anteriores	4.500.000	
A25	Costos y Gastos sin Retención en la Fuente	3.000.000	
A26	Pérdida por la aplicación del Método de Participación	900.000	
A27	Costos y Gastos de contratos sin pago de Timbre	8.600.000	
A28	75% del Gravamen a los Movimientos Financieros	6.800.000	
A29	Iva de gastos no cobrados , no trasladados o no descontados oportunamente	500.000	
A30	Gastos que constituyan remuneración salarial y que no haya formado parte de la base para aplicar la retención en la fuente	1.150.000	
A31	Compras a proveedores ficticios	490.000	
A32	Gastos en el exterior sin requisitos (limitados al 15% de la renta líquida)		
A33	Costos y gastos gravados con IVA, no aceptados por incumplir normas relacionadas con operaciones gravadas con Iva Literal a) Artículo 177-2 del E.T	768.000	
A34	Costos y gastos gravados con Iva ,no deducibles por incumplir normas relacionadas con obligaciones con respecto al IVA Lit b) Art 177-2 del E.T.	800.000	
A35	Costos y gastos gravados con Iva, no deducibles por incumplir normas relacionadas con obligaciones con respecto al IVA Lit c) Artículo 177-2	126.000	
A36	Costos y Gastos no soportados adecuadamente, incumpliendo los requisitos legales	759.000	
A37	Falta de pago de tributos aduaneros al introducir bienes al territorio nacional	1.400.000	
A38	Gastos en documentos para suministrar a autoridades judiciales o entidades oficiales	600.000	
A39	Pérdidas no deducibles	1.700.000	
A40	Provisión para impuestos de renta	20.000.000	
A41	Provisión para baja de acciones y aportes	450.000	
A42	Gastos respaldados en facturas o documentos equivalentes que no cumplan con los requisitos de ley	600.000	
A43	Las deuda de difícil cobro resultante de Cartera de una empresa adquirida por otra.	350.000	
A44	Gastos de publicidad, promoción y propaganda de productos importados en exceso del 15% de la venta de los respectivos productos importados legalmente.	700.000	
A45	Gastos de publicidad en exceso del 20% de las ventas proyectadas de productos importados legalmente	490.000	
A46	Gastos asociados con campañas de publicidad cuando estas sean contratadas desde el exterior por personas sin domicilio en el país de productos calificados de contrabando masivo	690.000	
A47	Costo de acciones, aportes, títulos valores, derechos o acreencias poseídos en entidades o sociedades cuando se donen	800.000	
A48	Impuesto para la seguridad democrática.	12.000.000	
A49	Pago del Impuesto al Patrimonio	15.000.000	
A50	Limitación de Costos y Deducciones imputables a ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional ni a rentas exentas (artículo 177-1)	890.000	
A51	Retenciones en la Fuente no descontables en negocios con países de la Comunidad Andina	1.256.000	156.376.000
	Subtotal		309.842.379



B Más: Ingresos Fiscales Gravable

B1	Rendimientos Presuntivos por préstamos a socios 4.11% 2010	1.589.200	
B2	Recuperación por pérdidas compensadas, modificadas por liquidación de revisión y confirmadas en vía jurisdiccional.	2.150.000	3.739.200
	Subtotal		313.581.579

C Menos: Ingresos contables Constitutivos de Ganancia Ocasional

C1	Loterías , Rifas y Apuestas	1.000.000	1.000.000
C2	Utilidad en la enajenación de Activos Fijos poseídos dos años o más	0	
C3	Utilidades en liquidación de sociedades con existencia de dos años o más	0	
	Subtotal		312.581.579

D Menos: Ingresos Contables No gravados (fiscalmente llevados como (Incrgo)

D1	Ingresos de períodos anteriores ya gravados	876.456	
D2	Intereses liquidados y registrados por Bonos de Solidaridad y Seguridad Democrática	90.986	
D3	Ventas de productos y Servicios a empresas de la Comunidad Andina	543.678	
D4	Más: devoluciones de productos y servicios vendidos a empresas del Pacto Andino	56.432	
D5	Ingresos por Diferencia en cambio resultante de negocios con la Comunidad Andina	890.765	2.345.453
	Subtotal		310.236.126

E Menos: Ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional

E1	Utilidad en la enajenación de acciones artículo 36-1 del E.T.	690.000	
E2	Utilidad en la enajenación de acciones o aportes	435.000	
E3	Parte de las utilidades que se capitalicen	845.934	
E4	Utilidad en la enajenación de acciones inscritas en una bolsa de valores colombiana.	453.902	
E5	Las Participaciones o dividendos percibidos como no gravados.	998.509	
E6	Distribución de utilidades por liquidación de Sociedades Limitadas.	4.000.000	
E7	Incentivo a la Capitalización Rural	560.000	
E8	Retribuciones en dinero o recompensas	6.000.000	
E9	Prima en Colocación de Acciones	780.000	
E10	Premios obtenidos en la realización del Concurso Premio fiscal	8.000.000	
E11	Capitalización no gravada de utilidades distribuidas que hacen las Sociedades .	890.000	
E12	Ingresos que perciben las organizaciones regionales de televisión y audiovisuales provenientes de la Comisión Nacional de Televisión.	1.500.000	
E13	Aportes de entidades estatales por sobretasas e impuestos para el financiamiento de sistemas público de transporte masivo de pasajeros.	980.000	
E14	Indemnizaciones por destrucción o renovación de cultivos y control de plagas	4.500.000	
E15	Indemnizaciones recibidas en dinero o en especie por Seguro de Daño	5.500.000	
E16	Provisiones canceladas por innecesarias, y no solicitadas como deducción en el año de su creación	3.240.000	
E17	Utilidades comerciales producto del saneamiento de bienes raíces	8.090.000	
E18	Ingresos por certificado de incentivos forestales	9.560.000	
E19	Liberación de la Reserva constituida cuando la Depreciación fiscal es superior a la contable	4.566.000	
E20	Recursos para entidades públicas en liquidación aportados por la Nación	2.000.000	
E21	La distribución dela cuenta de Revalorización del Patrimonio	3.450.000	
E22	Subsidios y ayudas otorgadas por el Gobierno en el programa Agro Ingreso seguro (AIS)	0	67.039.345
	Subtotal		243.196.781

F Menos: Costos y Deducciones Fiscales algunos no registrados en contabilidad

F1	Costo formados o estimados de bienes incorporeales o intangibles (propiedad industrial, literaria, artística y científica)	8.798.797	
F2	Deducción por Inversiones para el control y mejoramiento del medio ambiente.	909.878	
F3	Deducción por inversiones en nuevas plantaciones, riegos, pozos y silos.	8.000.000	
F4	Inversión hecha en Centros de investigación o centros de desarrollo tecnológico que sean entidades sin ánimo de lucro (reconocidos por Colciencias)	16.000.000	
F5	Donaciones para el restablecimiento del orden público	9.000.000	
F6	Donaciones a entidades no contribuyentes artículo 22 del E.T hechas por contribuyentes obligados a presentar declaración de renta	6.556.576	
F7	En Plantaciones de reforestación se presume que el 80% del valor de la venta corresponde a costos y deducciones inherentes a su explotación.	3.500.000	
F8	25% adicional al 100% de la donación hecha al Hospital Gustavo Matamoros D'Costa	6.548.900	
F9	25% adicional de las donaciones hechas a fundaciones y organizaciones dedicadas a la defensa, protección y promoción de derechos humanos y acceso a la justicia	10.000.000	
F10	Deducción especial del 40% por inversión en adquisición de Activos Fijos	14.000.000	
F11	25% adicional de la donación hecha a organismos del deporte aficionado debidamente reconocidas y que sean sin ánimo de lucro	4.000.000	
F12	25% adicional de las donaciones hechas a organismos deportivos y recreativos o culturales que sean personas jurídicas sin ánimo de lucro.	5.500.000	
F13	Donaciones al Icetex	2.500.000	
F14	25% adicional de las donaciones hechas para adelantar proyectos de inversión agroindustrial. Puede tomarse como alternativa la deducción del 100% de la inversión	6.570.000	
F15	25% adicional de la donación hecha para producción cinematográfica colombiana o bien, puede tomarse el 125% de la inversión	4.560.000	
F16	Donaciones a entidades sin ánimo de lucro que cumplan las condiciones del numeral 1 del artículo 19 del E.T.	13.000.000	
F17	Donaciones a fondos mixtos de promoción del deporte, a las artes, y al ICBF	2.600.000	
F18	Inversiones nuevas realizadas para el transporte aéreo en zonas apartadas del país	600.000	
F19	Inversiones en Centros de reclusión	890.000	
F20	Deducción del 100% adicional de salarios pagados a viudas del personal de la fuerza pública o a los hijos certificado por el Ministerio de Defensa	0	123.534.151
	Subtotal		119.662.630

G Ver al final literal G1 a G6 (anexo de gastos del exterior)

Utilidad líquida contable gravable del período antes de Diferencias Temporales	119.662.630
--	-------------

Más o menos: Diferencias Temporales

H Mas: Diferencias Temporales por Gastos Causados contablemente

H1	Gasto de Industria y Comercio e Impuesto de Avisos y Tableros	18.000.000	
H2	Gasto por Impuesto Predial	5.000.000	
H3	Gasto por Amortización de Activos Diferidos contable	6.000.000	
H4	Gasto Por pérdida de Cartera	21.000.000	
H5	Gasto Depreciación Contable	0	
H6	Gasto Depreciación Contable de activos menores de 50 UVT \$ 1.228.000	400.000	50.400.000
	Menos: Diferencias Temporales Deducibles fiscalmente		
H7	Pago de Impuesto Industria y Comercio e impuesto de avisos y tableros	15.000.000	
H8	Pago de Impuesto Predial	5.000.000	
H9	Amortización fiscal de Activos Diferidos Fiscal	4.000.000	
H10	Cálculo del valor deducible por Cartera	3.000.000	
H11	Depreciación fiscal (diferente a la contable)	0	

H12	Depreciación Fiscal de activos menores de 50 UVT \$ 1.228.000	2.000.000	29.000.000
	Subtotal de renta líquida base para aplicar compensaciones fiscales		141.062.630

I Menos :Compensaciones Fiscales, Más: Recuperación de deducciones

i1	Compensaciones de pérdidas fiscales	-	
i2	Compensaciones de las Sociedades del exceso de renta presuntiva y renta Líquida	-	
i3	Compensación de pérdidas de empresas fusionadas o escindidas	-	
i4	Más: Recuperación de deducciones aplicadas en períodos anteriores		0
	BASE DE IMPUESTO DE RENTA FISCAL		141.062.630

J Menos: Rentas Exentas

J1	Rentas exentas de loterías y licoreras	0	
J2	Renta exenta por Intereses, comisiones y demás pagos para empréstitos y títulos de deuda pública externa.	-	
J3	Renta exenta por intereses de bonos de financiamiento presupuestal y de bonos de financiamiento especial.	-	
J4	Renta Exenta Ley del libro - exención del impuesto	-	
J5	Renta exenta por Donaciones que reciban personas naturales o jurídicas que participen en la ejecución y desarrollo de proyectos aprobados por el Fondo Multilateral del Protocolo de Montreal	-	
J6	Rentas exentas provenientes de contratos de leasing habitacional.	-	
J7	Renta exenta en la venta de energía eléctrica generada con base en los recursos eólicos, biomasa o residuos agrícolas.	-	
J8	Renta exenta en la prestación del servicio de transporte fluvial.	-	
J9	Renta exenta en servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles.	-	
J10	Renta exenta para servicios hoteleros prestados en hoteles que se remodelen y/o amplíen	9.000.000	
J11	Rentas exentas provenientes de los servicios de ecoturismo.	-	
J12	Renta exenta por aprovechamiento de plantaciones forestales.	-	
J13	Renta exenta en la producción de nuevo software	4.000.000	
J14	Renta exenta derivada de nuevos productos medicinales.	-	
J15	Rentas exentas en la enajenación de predios destinados a fines de utilidad pública.	-	
J16	Rentas exentas por servicios de sísmica para el sector de hidrocarburos.	-	
J17	Renta Exenta de las cooperativas y sus asociaciones.....	-	
J18	Renta exenta para Corporaciones, Fundaciones y Asociaciones sin ánimo de lucro	-	
	Total Rentas Exentas		13.000.000

K Menos: Descuentos Tributarios


K1	Descuento por reforestación como incentivo forestal.	-	
K2	Descuento por impuestos pagados en el exterior.	2.000.000	
K3	Descuento para las empresas colombianas de transporte internacional.	1.500.000	
K4	Descuento del valor del IVA pagado en la importación de maquinaria pesada para industrias básicas.	-	
K5	Descuento tributario para E.S.P.D que presten los servicios de acueducto y alcantarillado.	-	
K6	Descuento por inversión en acciones de sociedades agropecuarias Art. 249 del E.T.	-	
	Total Descuentos Tributarios		3.500.000

Suscripción

ORO

actualicese.com/oro/suscribete

Mantendrás informado del estado de tu suscripción, de los nuevos productos, ofertas y actualizaciones



Boletines Informativos

Liquidación del impuesto de renta- Impuesto de Renta Contable

Base del Impuesto de Renta Contable	119.662.630
Menos: Rentas Exentas	13.000.000
Renta contable gravable	106.662.630
33% de impuesto de renta	35.198.668
Menos descuentos tributarios	3.500.000
Gasto Impuesto de renta contable	31.698.668

Impuesto de Renta Fiscal - Declaración de Renta

Base del Impuesto de Renta por Pagar	141.062.630
Menos: Rentas Exentas	13.000.000
Renta líquida gravable	128.062.630
33% de impuesto de renta	42.260.668
Menos: descuentos tributarios	3.500.000
Impuesto de Renta por Pagar	38.760.668
Diferencia que constituye impuesto diferido	(7.062.000)

Contabilización

	Débito	Crédito
Gasto Impuesto de Renta	31.698.668	
Impuesto de Renta por Pagar		38.760.668
Impuesto de Renta Diferido	7.062.000	
Sumas Iguales	38.760.668	38.760.668

Anexo de Gastos del Exterior

Renta líquida (para efectos de limitación de gastos del exterior)	141.062.630
Más: Costos y Gastos limitados al 15%	
Honorarios pagados en el exterior sin retención en la fuente	8.000.000
Asistencia técnica pagada en el exterior sin retención en la fuente	1.500.000
Comisiones pagadas en el exterior que excedan el límite establecido	2.000.000
Intereses financieros cancelados en el exterior	500.000
Total gastos al exterior	12.000.000
Renta líquida que se debe utilizar para limitar los costos y gastos del exterior Ver artículos 122 y 123 del E.T Literales a) a f) y artículos 25 y 121 del E.T,	153.062.630
Máxima deducción por costos y gastos del exterior 15% sobre renglón anterior	22.959.395
Diferencia deducible o no deducible que se debe registrar en el A32 (ver Notas)	(10.959.395)

Cómo Liquidar los Rendimientos Presuntivos por préstamos a los socios

Meses	Préstamos			4.11%	
	Debe	Haber	Saldo	Rendimiento Presuntivo	Valor
Saldo Inicial			50.000.000	0,003425	171.250
Enero	1.000.000		51.000.000	0,003425	174.675
Febrero			51.000.000	0,003425	174.675
Marzo		10.000.000	41.000.000	0,003425	140.425
Abril			41.000.000	0,003425	140.425
Mayo			41.000.000	0,003425	140.425

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

Junio	1.000.000		42.000.000	0,003425	143.850
Julio			42.000.000	0,003425	143.850
Agosto		15.000.000	27.000.000	0,003425	92.475
Septiembre			27.000.000	0,003425	92.475
Octubre		2.000.000	25.000.000	0,003425	85.625
Noviembre	1.000.000		26.000.000	0,003425	89.050
Diciembre					
	3.000.000	27.000.000			1.589.200

Forma de calcular la limitación de la Renta Líquida sin incluir las donaciones o inversiones citadas en el literal F del material

Renta Líquida				141.062.630	
Más: Donación				6.500.000	
Nueva Renta Líquida sobre la cual se liquida el límite de la donación				146.773.430	
Límite de donaciones	10%	15%	20%	30%	
Donación Deducible	14.756.263	22.134.395	29.512.526	44.268.789	
Donaciones en exceso (Llévelo al renglón A6)	(8.256.263)	(15.634.395)	(23.012.526)	(37.768.789)	

Ahora podrás actualizarte en tu oficina, en tu casa, en un café internet... no importa. Con tu Suscripción ORO...

Más Beneficios Oro durante un año

actualicese.com ORO



- ✓ 12 Revistas Digitales a domicilio
- ✓ 5 de Nuestras Colecciones Multimedia
 - Información Exógena Tributaria
 - Declaración de Renta de Personas Jurídicas
 - Declaración de Renta de Personas Naturales
 - Actualización sobre Temas Laborales y Seguridad Social
 - Conciliaciones y Cierre Contable
- ✓ Acceso a todos los eventos en línea
- ✓ Tarjeta Oro de actualicese.com

Certificados Tributarios y Contables que deben emitirse en el 2011

Certificados tienen el valor de copias auténticas (Artículo 769 del Estatuto Tributario)

Los certificados tienen el valor de copias auténticas, en los casos siguientes:

- a) Cuando han sido expedidos por funcionarios públicos, y hacen relación a hechos que consten en protocolos o archivos oficiales;
- b) Cuando han sido expedidos por entidades sometidas a la vigilancia del Estado y versan sobre hechos que aparezcan registrados en sus libros de contabilidad o que consten en documentos de sus archivos, y
- c) Cuando han sido expedidos por las cámaras de comercio y versan sobre asientos de contabilidad, siempre que el certificado exprese la forma como están registrados los libros y dé cuenta de los comprobantes externos que respaldan tales asientos.

Certificados Tributarios

Certificados y plazos para expedirlos (Artículo 31, Decreto 4836 de 2010)

Agente retenedor del impuesto sobre la renta y complementarios y del gravamen a los movimientos financieros.

Plazo máximo: 17 de marzo del año 2011

1. Los certificados de ingresos y retenciones por concepto de pagos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria a que se refiere el artículo 378 del Estatuto Tributario.
2. Los certificados de retenciones por conceptos distintos a pagos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria, a que se refiere el artículo 381 del Estatuto Tributario y del gravamen a los movimientos financieros.
3. La certificación del valor patrimonial de los aportes y acciones, así como de las participaciones y dividendos gravados o no gravados abonados en cuenta en calidad de exigibles para los socios o accionistas, deberá expedirse dentro de los quince (15) días calendario siguiente a la fecha de la solicitud.

4. Los certificados sobre la parte no gravada de los rendimientos financieros pagados a los ahorradores, a que se refiere el artículo 622 del Estatuto Tributario, deberán expedirse y entregarse dentro de los quince (15) días calendario, siguientes a la fecha de la solicitud por parte del ahorrador.
5. Cuando se trate de autorretenedores, el certificado deberá contener la constancia expresa sobre la fecha de la declaración y pago de la retención respectiva.

Forma de expedir los Certificados de retención en la fuente.

Las personas jurídicas podrán entregar los certificados de retención en la fuente, en forma continua impresa por computador, sin necesidad de firma autógrafa.

Los certificados de ingresos y retenciones deberán expedirse en original y tres copias, que se distribuirán así:

(Artículo 8º, Decreto Reglamentario 460/86)

- a) Original y dos copias para el retenido, y
- b) Una copia reposará en los archivos del retenedor.

Conservación de los certificados: Tanto el retenedor como el retenido deberán conservar, por un período de cinco (5) años, una copia del certificado para ser exhibida cuando la Administración de Impuestos así lo requiera.

En la copia para el retenedor bastará que consten los datos y certificaciones a cargo del mismo.

Estos certificados servirán también a quienes sí están obligados a presentar declaración de renta, para los efectos de anexarlos como sustento de la misma, casos en los cuales los datos a cargo del asalariado no deberán ser diligenciados.

Formato del Certificado.

(Artículo 9º, Decreto Reglamentario 460/86)

El formato del certificado de ingresos y retenciones a que se refiere este decreto, podrá ser diseñado por los mismos retenedores para su expedición como formas continuas, siempre y cuando incluya, en el

mismo orden y con idéntico texto y distribución, los datos y certificaciones previstos en el modelo oficial.

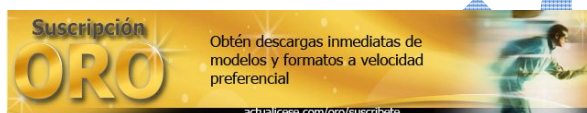
Certificados por otros conceptos

(Artículo 381 del Estatuto Tributario)

Cuando se trate de conceptos de retención diferentes de los originados en la relación laboral, o legal y reglamentaria, los agentes retenedores deberán expedir anualmente un certificado de retenciones que contendrá:

- a) Año gravable y ciudad donde se consignó la retención;
- b) Apellidos y nombre o razón social y NIT del retenedor;
- c) Dirección del agente retenedor;
- d) Apellidos y nombre o razón social y NIT de la persona o entidad a quien se le practicó la retención;
- e) Monto total y concepto del pago sujeto a retención;
- f) Concepto y cuantía de la retención efectuada, y
- g) La firma del pagador o agente retenedor.

A solicitud de la persona o entidad beneficiaria del pago, el retenedor expedirá un certificado por cada retención efectuada, el cual deberá contener las mismas especificaciones del certificado anual.



Sustitución del Certificado cuando estos no hubieren sido expedidos

Las personas o entidades sometidas a retención en la fuente podrán sustituir los certificados a que se refiere el presente artículo, cuando éstos no hubieren sido expedidos, por el original, copia o fotocopia auténtica de la factura o documento donde conste el pago, siempre y cuando en él aparezcan identificados los conceptos antes señalados.

Autorización al Gobierno Nacional: podrá eliminar la obligación de expedir el certificado de retenciones a que se refieren éste y el artículo anterior, creando mecanismos automáticos de imputación de la retención que los sustituyan.

Agente retenedor de timbre. Por causación y pago del gravamen

(Artículo 32, Decreto 4836 de 2010)

A más tardar el último día del mes siguiente a aquel en el cual se causó el impuesto de timbre y debió efectuarse la retención, según el formato prescrito por la Unidad Administrativa Especial - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Retenedor del impuesto sobre las ventas.

(Artículo 33, Decreto 4836 de 2010)

Plazo: Dentro de los quince (15) días calendario siguientes al bimestre en que se practicó la retención.

Requisito del Certificado: Los previstos en el artículo 7º del Decreto 380 de 1996 y 23 del Decreto 522 de 2003, según el caso.

Si la retención es asumida por responsables del régimen común por operaciones realizadas con responsables del régimen simplificado.

Requisitos: debe contener la constancia expresa sobre la fecha de la declaración y pago de la retención respectiva.

Si el beneficiario del pago solicita un certificado por cada retención practicada.

Lo preparará: el agente retenedor lo hará con las mismas especificaciones del certificado bimestral.

Declaración y pago del Impuesto de Timbre recaudado en el exterior.

(Artículo 26, Decreto 4836 de 2010)

Se declara y paga: en el mes de la transferencia del dinero o cheque o transferencia por parte del Fondo Rotatorio de Relaciones Exteriores

Resonsables: Los agentes consulares y los agentes diplomáticos del Gobierno Colombiano cuando cumplan funciones consulares, son responsables de efectuar la retención del impuesto de timbre causado en el exterior y de expedir certificados en los términos señalados en el Estatuto Tributario.

El Ministerio de Relaciones Exteriores, a través del Fondo Rotatorio, es responsable de presentar la declaración y pagar el impuesto de timbre.

Los certificados sobre los intereses y corrección monetaria

(Artículo 7º, Decreto 3803 de 2003)

Plazo: A más tardar el 15 de Abril de cada año.

Para efectos de la adquisición de vivienda o costo financiero en virtud de un contrato de leasing que tenga por objeto un bien inmueble destinado a vivienda del trabajador y los certificados en los que consten los pagos de salud y educación de que trata el artículo 387 del estatuto tributario y que sirven para disminuir la base de retención, deberán presentarse al agente retenedor a más tardar el quince (15) de abril de cada año.

En consecuencia, hasta la fecha indicada en el inciso precedente, los retenedores tomarán como válida la información que suministró el trabajador en el año inmediatamente anterior.

Sanción por no expedir certificados.

(Artículo 667 del Estatuto Tributario)

Los retenedores que, dentro del plazo establecido por el Gobierno Nacional, no cumplan con la obligación de expedir los certificados de retención en la fuente, incluido el certificado de ingresos y retenciones, incurrirán en una multa hasta del cinco por ciento (5%) del valor de los pagos o abonos correspondientes a los certificados no expedidos.

La misma sanción será aplicable a las entidades que no expidan el certificado de la parte no gravable de los rendimientos financieros pagados a los ahorradores.

Cuando la sanción a que se refiere el presente artículo, se imponga mediante resolución independiente, previamente, se dará traslado de cargos a la persona o entidad sancionada, quien tendrá un término de un (1) mes para responder.

La sanción a que se refiere este artículo, se reducirá al diez por ciento (10%) de la suma inicialmente propuesta, si la omisión es subsanada antes de que se notifique la resolución de sanción; o al veinte por ciento (20%) de tal suma, si la omisión es subsanada dentro de los dos meses siguientes a la fecha en que se notifique la sanción. Para tal efecto, en uno y otro caso, se deberá presentar, ante la oficina que está conociendo de la investigación, un memorial de aceptación de la sanción reducida, en el cual se acredite que la omisión fue subsanada, así como el pago o acuerdo de pago de la misma.

Certificados Contables

Los certificados de vigencia de inscripción y de antecedentes disciplinarios de personas naturales.

(Resolución 074 de 2002 de la Junta Central de Contadores, Artículo 5º.)

Deberán contener la siguiente información:

- a) Nombres y apellidos del contador público inscrito;
- b) Número de cédula de ciudadanía o documento de identificación correspondiente;
- c) Número de tarjeta profesional;
- d) Si el profesional tiene o no vigente su inscripción ante la Junta Central de Contadores y si durante los últimos cinco (5) años, o desde su registro como contador público, presenta o no anotaciones sobre antecedentes disciplinarios;
- e) Lugar y fecha de su expedición y término de su vigencia;
- f) Firma mecánica del Director General de la Unidad Administrativa Especial-Junta Central de Contadores.

Los certificados de vigencia de inscripción y de antecedentes disciplinarios de sociedades de contadores públicos y demás personas jurídicas

Deberán contener la siguiente información:

- a) El nombre de la persona jurídica inscrita y su número de identificación tributaria;
- b) El nombre de su representante legal;
- c) El número y la fecha del acto administrativo que autorizó su inscripción;
- d) El número de la tarjeta de registro correspondiente;
- e) Su naturaleza jurídica;
- f) Si la sociedad de contadores públicos o persona jurídica inscrita tiene vigente su inscripción y si durante los últimos cinco (5) años o desde su registro en la Junta Central de Contadores presenta o no anotaciones sobre antecedentes disciplinarios;
- g) Lugar y fecha de su expedición y término de su vigencia;
- h) Firma del Director General de la Unidad Administrativa Especial-Junta Central de Contadores.

El número de la tarjeta profesional acredita la inscripción.

En nota adicional incorporada al texto de los certificados expedidos, se dejará constancia que la inscripción como contador público, sociedad de contadores públicos o persona jurídica prestadora de servicios contables, se acreditará por medio de la

tarjeta profesional o la tarjeta de registro, expedidas por la Junta Central de Contadores.

Vigencia de los Certificados: Los certificados a que se refiere la presente resolución, tendrán una vigencia de tres (3) meses, contados a partir de su expedición, y su valor será el establecido en la fecha de radicación de la respectiva solicitud.

Constancia al emitir el certificado cuando es solicitado por personas jurídicas que no pueden ejercer la Revisoría Fiscal

(Resolución 074 de 2002 de la Junta Central de Contadores, Artículo 6º.)

En los términos de ley, y de conformidad con lo dispuesto en la resolución reglamentaria de la inspección y vigilancia atribuidas a la Junta Central de Contadores, el certificado de vigencia de inscripción y de antecedentes disciplinarios de personas jurídicas distintas de sociedades de contadores públicos, empresas unipersonales constituidas por contadores públicos y entidades cooperativas autorizadas para prestar tales servicios en ese sector, se incorporará el siguiente texto: “En los términos de ley, y en virtud de lo ordenado por la Junta Central de Contadores en ejercicio de sus funciones de inspección y vigilancia, esta persona jurídica no puede prestar servicios de revisoría fiscal ni de auditoría financiera. Las demás actividades inherentes a la disciplina contable las podrá desarrollar plenamente”.

Procedimiento para tramitar los certificados

(Resolución 074 de 2002 de la Junta Central de Contadores, Artículo 7º.)

Para el trámite de las solicitudes de expedición de certificados de vigencia de inscripción y de antecedentes disciplinarios se observará el siguiente procedimiento:

- Al formulario diligenciado suministrado por la Junta Central de Contadores, los interesados acompañarán copia al carbón del recibo de consignación del valor establecido, en atención a lo dispuesto en el parágrafo del artículo 20 de la Ley 43 de 1990;
- Radicado el formulario de solicitud, se dispondrá a través de la dependencia encargada, el examen de la documentación e información registrada en la base de datos correspondiente al inscrito;
- Impreso el respectivo certificado se entregará al contador público, representante legal de la sociedad de contadores públicos o persona jurídica prestadora de servicios contables, a la autoridad que lo requiera, o al particular solicitante.

Certificación de Estados Financieros

(Decreto 2649/93 y Artículo 33, Ley 222 de 1.995)

Son estados financieros certificados aquellos firmados por el representante legal y por el contador público que los hubiere preparado, dando así testimonio de que han sido fielmente tomados de los libros.

**Descargas inmediatas de
formatos a mayor VELOCIDAD**

actualicese.com/oro/suscribete



Modelo de Informe de Gestión año 2010

Productora de Alimentos Líquidos " Produlina S.A."

Presentado por el Gerente General

Señores accionistas

En cumplimiento a los Estatutos de la Empresa y de conformidad con las normas legales vigentes, presento a la Asamblea General de Accionistas, este informe, en donde se consignan las actividades más relevantes ejecutadas durante el año 2.010 y una visión del entorno actual y futuro del país.

Entorno político y económico del año 2.010

Aspectos generales.

Presentamos un análisis general, importante para entender las condiciones de nuestra empresa en el entorno nacional.

La economía Colombiana vivía un período de mejoría económica desde el año 2002 la cual se esperaba sería permanente; sin embargo el impacto de la crisis mundial y la crisis de fronteras han limitado este avance lo cual afectó la economía en el año 2009 y unos primeros meses del 2010 mejorando notablemente a partir del segundo semestre del 2010.

La tasa de crecimiento económica estuvo cercana a un 4%

El desempleo viene disminuyendo. La inflación del 3.17% que es en términos absolutos baja pero más alta de lo esperado, ya representa el resultado de una gestión, mejorando un poco la capacidad adquisitiva de los ciudadanos; las decisiones del Banco de la República han sido acertadas logrando mantener la tasa de interés baja; otras decisiones acertadas tiene que ver al enfrentar la revaluación del peso frente al dólar pero cayendo en el exceso de afectar a los exportadores. Se trata ahora de frenar el déficit fiscal; hay una ligera reducción en los recaudos impositivos que tiene cierta lógica por el impacto de la crisis del 2009, los cuales se espera sean mejores en los años siguientes. El déficit fiscal ha tendido a aumentarse debido a los beneficios tributarios dados a los empresarios, tales como la reducción de la tasa del impuesto de renta, del impuesto de timbre, de la renta presuntiva, el incentivo alto para la instalación de las Zonas Francas industriales y de servicios que tributan al 15%. No obstante se han tomado medidas como la reducción al 30% de la deducción por adquisición de activos fijos productivos hasta el 31 de Diciembre de 2010 siendo eliminado a partir del 2011.

Los indicadores y el producto interno bruto – PIB

Con respecto a indicadores que reflejan consecuencias más de tipo estructural, vienen mejorando así como el desempeño de la productividad, y la competitividad del sector manufacturero; no obstante siguen teniendo dificultades muchas empresas que en algo han sido remediados con la aplicación de la Ley 550/99 la cual fue reemplazada por la Ley 1116 del 2007 y la aplicación seguramente a partir del 2011 de la Ley que posibilita al reorganización de las personas naturales no comerciantes. En el frente social se siente que se mantiene la concentración del ingreso y la extensión de la pobreza a grandes sectores de la población colombiana no obstante la acción positiva del Gobierno más aún con el efecto del invierno en los tres últimos meses del año.

Tasa de empleo

La fase recesiva del ciclo económico parece que viene disminuyendo evitando así un mayor deterioro del nivel de empleo en el país.

Por la mejora aunque no sustancial de la economía, el desempleo viene bajando, no obstante en Colombia hay otros factores de carácter estructural que explican el fenómeno del desempleo como son, entre otras, la falta de educación y capacitación de la población; las diferencias entre la oferta de mano de obra según sus conocimientos, capacidades, habilidades y la demanda de mano de obra por parte del sector productivo; la falta del uso adecuado de la flexibilidad del mercado laboral como lo expresó el señor Presidente, que se espera mejore, no obstante las limitaciones provenientes de la elevación del costo de la mano de obra no por los salarios sino por los costos parafiscales, como son las contribuciones al SENA, al ICBF y a las Cajas de Compensación, y

especialmente la Seguridad Social ; lo que contribuye significativamente a que el costo laboral exceda la productividad del trabajo. La Ley 1429 del 30 de Diciembre de 2010 de Formalización y Generación de Empleo da posibilidades para incrementar unos 500.000 empleos si creemos en lo que dice el gobierno, otra es la voluntad del pequeño empresario que muchas veces duda de las bondades reales de una formalización que permita generar la mayor cantidad de empleo prevista.

La inflación

Se ha sostenido una inflación baja a partir del 2009 cuando fue del 2%, porcentaje que se aumenta para el año 2010 hasta llegar a un 3.17% que sigue siendo baja, pero que supera las expectativas planteadas por el Banco de la República.

Desequilibrio financiero del sector público

Recordamos que desde finales del año 2005 tiene vigencia la ley 1004 del 30 de Diciembre de 2005, en la cual se aprobó, la obligación de pagar el impuesto renta del 15% a las Zonas Francas ; y modificó finalmente la forma de establecer las participaciones y dividendos gravados y las no gravados.

Acudió el Gobierno al finalizar el año 2006 con la aprobación de la Ley 1111 el día 27 de Diciembre; a establecer modificaciones fiscales, como la eliminación del impuesto a las remesas, aumenta el impuesto del patrimonio del 3 por mil al 1.2% y toma decisiones que buscan que mejore el interés de los inversionistas por el país, disminuyendo progresivamente el impuesto de renta del 35% al 33% a partir del 2008. Estas medidas consideramos que no obstante ser favorables para industriales e inversionistas; seguramente en nada ha aliviado el desequilibrio financiero.

No obstante los mecanismos para mejorar el recaudo y bajar la evasión con el mejoramiento del control con el Sistema MUISCA y el incremento de la base de información de responsables tanto del régimen común como del régimen simplificado el recaudo aunque no ha crecido tanto por lo menos está dentro de lo previsto.

El servicio de la deuda aumenta cada año. Consideramos que éste es el talón de Aquiles del actual gobierno, puesto que el servicio de la Deuda externa se acerca al 12% del producto interno bruto debiéndose reestructurar la deuda seguramente con mayores plazos.

El ajuste fiscal

Se buscó para este año lograr un mayor control a la evasión; mejorando en lo posible la aplicación del MUISCA.

La banca este año ha logrado igualmente altas utilidades y concediendo más créditos especialmente para vivienda, pero aún sigue sin asumir riesgos con créditos a los pequeños industriales y comerciantes o prestadores del servicio, ni siquiera con los empresarios del área del conocimiento. Le falta a la banca asumir mayores riesgos en aras de lograr los propósitos gubernamentales y no lo hacen concediendo créditos para las empresas no obstante que el gobierno les ha ofrecido garantías institucionales hasta del 70%.

El sostenido impuesto del gravamen al movimiento financiero del 4 por mil y el recorte del gasto público han sido política fiscal con efectos contraccionistas que posiblemente limiten el mejoramiento de la economía del país.

Al finalizar el 2010 y debido al efecto del fuerte invierno de los dos últimos meses se declaró una Emergencia Social, Económica y Ecológica , en la cual se han tomado una serie de medidas, entre ellas la de crear unas sobretasas de 0.6% y de 1.2% del impuesto al patrimonio ya establecido entre los años 2011 a 2014 en la ley 1370 del 2009 cuyos porcentajes estaban establecidos en un 2.4% y en un 4.8%, ampliando la base y ordenando el pago a partir de patrimonios líquidos entre \$ 1.000 millones y 2.000 millones de pesos quienes pagarán el 1%; y si el patrimonio líquido es superior a 2.000 millones e inferior a 3.000 millones pagará el 1.4% , valores que irán a ayudar a las soluciones que establezca el gobierno para buscar el apoyo y tratar resolver la calamidad en que quedó sumido el país por la grave ola invernal.

La revaluación del peso frente al dólar

La revaluación fue del 6.37%. La Tasa Representativa del mercado al 31 de Diciembre de 2010 fue de \$ 1.913.98 cuando el año 2009 era de un valor de 2.044.23

Analizando la revaluación encontramos ; la tasa Representativa al 31 de Diciembre /2005 fue de US \$ 2.284.22, al 31 de Diciembre de 2006 fue US\$ 2.238.79, para el año 2007 fue de US\$ 2.014.76, para el año 2008 fué de US\$ 2.243,59, en el 2009 la TRM fue de 2.044.23 y para el año 2010 de 1.913.98 , lo cual indica que de nuevo hubo revaluación del 6.37%; la historia de las revaluación ha sido la siguiente: en el año 2007 fue del 9.99%, en el año 2006 fue del 1.99%, en el 2005 fue del 4.42%, en el año 2004 fue del 13.98%, en el 2003 del 3.02% y en el año 2009 del 8.89% y en el año 2010 del 6.37% para un total de revaluaciones del 48.66%, frente a un único año de devaluación que fue en el 2008 del 11,35%.

Productividad y competitividad

Pasando ahora a consideraciones más de tipo estructural, queremos hacer referencia a la productividad, la competitividad, la capacitación de la mano de obra y a la distribución del ingreso y la pobreza.

Estamos viviendo una época de internacionalización de las economías y el desempeño exitoso de los países en mercados globalizados depende de la productividad que es para muchos autores, sinónimo de competitividad.

Con respecto a la competitividad, Colombia ha acogido con entusiasmo el estudio de su situación y desde los años 80 se vienen realizando estudios cuidadosos de la competitividad de sus principales sectores industriales y regionales. Los estudios han indicado que de ser efectivos mejorarán el desempeño competitivo del sector real de la economía. Se requiere de una decisión contundente y persistente si es que queremos superar los bajos niveles de competitividad de Colombia.

La distribución del ingreso

Se evidencia que la concentración del ingreso sigue siendo muy marcada entre los perceptores de ingresos no laborales.

Con respecto a sectores, la concentración del ingreso agrícola es mayor que el no agrícola atribuible en buena parte a la concentración de la propiedad rural.

La Apertura Económica rompió los monopolios y privilegios gubernamentales que tenían los productores bajo el modelo de sustitución de importaciones y proteccionismo. Al intensificarse la competencia se mejora la calidad de los productos y se moderan los precios para el consumidor.

Al intensificarse la inversión interna y externa, esta última está llegando a sectores que antes le eran vedados, se hace mayor y se aumenta la eficiencia de la actividad productiva.

La seguridad

Aunque la guerrilla afecta menos la seguridad, sin embargo el narcotráfico siguen siendo hasta Diciembre de 2010 las razones más grandes de inseguridad que aunque han desmotivado a los inversionistas locales e internacionales, no lo ha sido tanto como en años anteriores. En cuanto a los paramilitares, hay dificultades en el logro de unos mejores resultados con la aplicación de la ley de Justicia y paz, pero se espera que una vez se integren a la comunidad se constituyan un aporte al mejoramiento de la seguridad y por ende al desarrollo del país.

La acción desarrollada por el gobierno que cumple en su gestión con relación a la seguridad ciudadana se ha convertido en un medio para el mejoramiento de la convivencia ciudadana con armonía y paz y un acicate para que se produzca el regreso e incremento de las inversiones extranjeras en nuestro país.

La vivienda

La construcción se ha mantenido gracias a las políticas del gobierno, siendo una de ellas el subsidio para buscar asumir el crecimiento de la inflación por parte del gobierno, manteniendo la cuota fija para el deudor.

Igualmente ha sido favorable la intervención en este campo de las Cajas de Compensación familiar en relación con la vivienda de interés social, las cuales en ésta área ha sido apoyadas por el gobierno e igualmente por las exenciones los constructores de vivienda para arrendar utilizando la figura del Leasing .

El Café

Después del rompimiento del pacto cafetero internacional que dejó los precios a libre determinación del mercado se observa que los mecanismos de manejo sectorial no se ha modernizado; la industria ha perdido eficiencia y competitividad.

Esta industria que fue la más poderosa del País, tuvo su declive, pero hasta hoy y a partir del año 2002 los precios oscilan entre US\$ 1.39 dólar y US\$ 2.36 favoreciendo a más de 527.370 familias Colombianas que viven de éste producto; no obstante que muchas de ellas dejaron el cultivo del café por su baja rentabilidad pero que ahora vuelven a sembrarlo aplicando mejores técnicas y semillas más fortalecidas frente a las diversas plagas.

Para los cafeteros en el año 2010 se mantuvo el precio de la libra de café entre US\$ 2.00 y US\$ 2.36, valor con el cual finalizó al 31 de diciembre de 2010, aunque el efecto de la revaluación del dólar los ha afectado sensiblemente y además un invierno que redujo la cosecha cafetera llegando después de mucho tiempo a incumplir compromisos.

Ya los cambios de con la nueva Gerencia General de la Federación de Cafeteros empiezan a verse..



Entorno político y económico que se prevé para el año 2.011

Entorno Internacional

Un impacto importante que se espera afecte las economías del mundo que requieren el uso intensivo de productos derivados del petróleo es el precio por barril que al final del 2010 termina en US\$ 89.84, esperándose una estabilidad con posibilidad de subir a un promedio de US\$100.00 en el 2011.

La estabilización del mercado en los Estados Unidos en el año 2010 al haber logrado superar en gran parte la crisis financiera del 2009 y parte del 2010, dan un poco de tranquilidad a la economía mundial; apoyados en la fortaleza de las economías de China e India especialmente aunque no tanto por Europa cuya economía parece que seguirá siendo afectada.

Se sigue con el desafío de la competitividad global de la cual se espera el desmonte de barreras arancelarias, creación de incentivos a la inversión extranjera, modernización, regulación y control de los sistemas financieros firma de TLC con y entre diversos países.

Las reformas hacia una mayor flexibilidad se espera que sean cautelosas, igualmente se aumentará el interés por la ética, rectitud, competencia y transparencia en la gestión de las economías lo cual quiere decir que la ética paga y aún más la nueva fórmula de la RSE Responsabilidad social Empresarial con lo cual se intensificará el fortalecimiento del estado de derecho, y se esperan avances en los esquemas regionales de integración, y el aprovechamiento de la firma por parte de diferentes países de Tratados de Libre Comercio TLC entre diferentes países y especialmente con los Estados Unidos.

Se esperan Estados especializados en funciones fundamentales centradas en el ordenamiento social, lucha contra la pobreza, creando desarrollo institucional, infraestructura física, educación, salud y ciencia y tecnología.

Se concluye que no obstante la crisis mundial un tanto superada, todas las acciones tiendan a reducir la pobreza que es el máximo riesgo sistémico para la buena marcha y perdurabilidad del sistema global en el futuro.

Las grandes problemáticas a nivel del mundo y sobre las cuales continuarán por muchos años las discusiones y decisiones son:

- El Calentamiento global
- La Valoración de la riqueza generada por el conocimiento
- El Control de Derechos de autor y capital intelectual
- La recesión no controlada oportunamente

Entorno nacional

Es preciso que se continúe en la tarea de recuperar el crecimiento y la tendencia a la baja en la tasa de desempleo y que se combinen políticas que incentiven la demanda interna y favorezcan la competitividad internacional de la producción. Si ello se logra, el crecimiento del 2010 cercano al 3.4% estará será superado en el 2011 no obstante las calamidades invernales de finales del 2010 que afectaron regiones pero que se prevé puedan afectar en algo la economía del 2011 por lo menos podrá estar cerca del 5 % siempre y cuando se siga controlando la inflación, si hay restricción fiscal, tasas de interés competitivas, y una tasa de cambio que compense al menos parcial y a corto plazo la pérdida de protección y los efectos de la política fiscal.

Igualmente se requerirá una mayor flexibilidad y eficiencia del sistema financiero el cual deberá analizar su alta tasa de intermediación y los altos costos de sus servicios ; además se debe reformar el gasto público maximizando el impacto social, mejorando la infraestructura de apoyo a la eficiencia de la economía; y como definitivo la intensificación de la búsqueda de la paz por cualquier medio, de la cual depende el bienestar de todos los Colombianos.

Debe pensarse igualmente en programas para identificar y ayudar a aquellos que no van a tener muchas oportunidades de empleo productivo.

Con relación a la vivienda se dará una demanda más amplia especialmente en la vivienda de interés social, siempre y cuando se implemente adecuadamente el sistema de financiación que pueda hacerla efectiva.

Muchas empresas buscarán identificar nichos en los mercados internacionales, generar mecanismos de diferenciación de sus productos y una tasa de cambio que las favorezca.

Para proyectar el desarrollo agropecuario se requiere un cambio tecnológico, un incremento de la agroindustria y de las exportaciones de productos agrícolas cuyo éxito depende de su ventaja competitiva, es decir la capacidad de competir en cuanto a costos, eficiencia, capacidad empresarial y administrativa; finalmente se requiere para el desarrollo agropecuario oferta estable y cumplimiento de normas fitosanitarias.

El estado tiene una amplia responsabilidad en el manejo de los recursos naturales y de la calidad del medio ambiente con lo cual se tendrán mejores oportunidades de participar en el mercado mundial.

Finalmente es preciso tener en cuenta que las plagas de la economía son: desempleo, pobreza, desigualdad, privilegios, corrupción, impunidad, narcotráfico y violencia; y que las soluciones son: seguridad, justicia, crecimiento, oportunidades de progreso real, y apertura efectiva a la cultura mundial.

La revolución social en Colombia requiere de la educación hacia la calidad; aplicación de reglas para controlar monopolios y oligopolios; control de narcotráfico y la guerrilla, comunicación, transporte moderno y eficiente; y un criterio claro en el país en el sentido de que la política social no es responsabilidad solo de los gobiernos.

Los principales indicadores económicos del 2011, seleccionados de información preparada por analistas, comisionistas de Bolsa y Bancos:

Inflación 3.5; Crecimiento del PIB 4.5%; DTF 3.47 al cierre del 2010 seguirá la misma tendencia de decrecimiento que en el año 2011; TRM \$2.200.00; Devaluación nominal del 7%; Desempleo cercano a un dígito.

Evolución de los negocios y situación económica administrativa y jurídica de la sociedad Produlina S.A en el año 2010



Aseguramiento de la calidad.

La empresa han venido trabajando para obtener la certificación de aseguramiento de la calidad ISO9000 inicialmente y aquellas que tengan operaciones que afecten el medio ambiente, buscando el aseguramiento de la calidad ISO14000.

Cambios en la estructura organizacional

Se establecieron políticas y se consolidaron las estructuras de las áreas conjuntas para lograr el objetivo de las sinergias de las áreas operativas y administrativas; fué así como se reorientaron las Divisiones de Calidad, Materiales y Sistemas. Además con el propósito de eliminar las ambivalencias administrativas y definir las fronteras de responsabilidades de las Divisiones de la organización, se ejecutaron las modificaciones requeridas en el organigrama reduciendo en forma importante la carga laboral.

Análisis del estado de resultados y el balance general

Los ingresos operacionales totales crecieron un.....% al pasar de \$.....millones a \$.....

Durante el año se vendieron.....Unidades o Toneladas, a un precio promedio de \$.....

Frente al año anterior, las ventas presentaron un incremento de unidades y el precio promedio tuvo un crecimiento del%. Entretanto, el costo unitario del producto vendido creció el%, cifra inferior al crecimiento de la inflación; mientras que el costo de producción creció en un%, lo que significa que en la venta del período se vendió inventario que quedó del año anterior.

Con relación al Balance General puede observarse que el crecimiento de los activos fue de un....%.

Los pasivos igualmente aumentaron en un....% y el Patrimonio creció un.....% Los razones financieras más comunes, muestran lo siguiente: Razón corriente.....% Capital de trabajo \$..... Razón de endeudamiento.....% Rendimiento sobre el Patrimonio% y Utilidad sobre ventas%.

Por su parte los Accionistas recibieron un dividendo por acción y por mes que guarda estrecha relación con el plan quinquenal de inversiones que se ejecutará en los próximos años. El cual se anexa para su consideración como "Proyecto de Utilidades Repartibles".

Entre el 1 de Enero del año 2.011 y la fecha de la preparación de este informe han sucedido hechos importantes dignos de mencionar como los siguientes:

Los trabajadores de la caña en forma intempestiva de nuevo decretaron huelga el día 10 de Enero del año 2.011, no se han evaluado aún las pérdidas.

El 4 de Febrero del año 2.011 se comprobaron fallas en varios equipos que afectaron a la empresa en atraso de procesos productivos en \$180.000.000.

Precios de transferencia

Debido a los negocios que la empresa tiene con proveedores del exterior, se prepararon las Declaraciones relacionadas con los precios de transferencia. En ellas se demostró que en nuestras operaciones con proveedores independientes no se están presentando situaciones de inequidad tributaria.

Evolución predecible de la sociedad.

La evolución predecible de la sociedad en nada es diferente al entorno expuesto de tipo general en este informe. La dirección ha dado todos los pasos que permitan avanzar más en el desarrollo, la eficiencia y la productividad.

Operaciones celebradas con socios y con los administradores

Las operaciones que en el año 2010 se celebraron con socios y accionistas son las siguientes:

Socio X \$

Socio Y \$

Gerencia General \$

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 222 /95 modificada con la Ley 603 del 27 de Julio /2000 nos permitimos informar el estado de cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la sociedad.

En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de Julio 27/2000 puedo garantizar ante socios y ante autoridades que los productos protegidos por derecho de propiedad intelectual están siendo utilizados en forma legal, es decir con el cumplimiento de las Normas respectivas y con las debidas autorizaciones; y en el caso específico del Software de acuerdo con la licencia de uso que viene con cada programa; y que además las adquisiciones de equipos es controlada de tal manera que nuestros proveedores satisfagan a la empresa con todas las garantías de que estos son importados legalmente.

Información adicional

Se deja constancia que la información exigida por el ordinal tercero del Artículo 446 del Código de Comercio con todos sus detalles, está a disposición del señor Secretario para su lectura y es parte integrante del presente informe.

Así mismo, conforme a lo estipulado en la misma disposición y lo ordenado por las Circulares 007 de 1983 y 003 de 1984 de la Superintendencia Nacional de Valores, este informe, el balance general y los demás documentos exigidos por la Ley, fueron puestos a disposición de los Accionistas con la debida anticipación, previa revisión y análisis del comité de gerencia de la empresa, organismo que lo aprobó en su totalidad.

En cumplimiento del Decreto 1406 de 1999 en sus artículos 11 y 12 nos permitimos informar que la empresa ha cumplido durante el período sus obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Que los datos incorporados en las declaraciones de autoliquidación son correctos y se han determinado correctamente las bases de cotización.

Que son correctos los datos sobre los afiliados al sistema.

Que la empresa como aportante se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes al cierre del ejercicio de acuerdo con los plazos fijados.

Que no existen irregularidades contables en relación con aportes al sistema, especialmente las relativas a bases de cotización, aportes laborales y aportes patronales.

La Gerencia General agradece muy sinceramente a los ejecutivos, empleados, obreros y proveedores en general, el apoyo y la dedicación que nos brindaron en cada momento, para el logro de los resultados que hoy estamos presentando, el cual es acompañado con los indicadores de Gestión, anexo, el cual hace parte integral del presente informe.

De acuerdo a lo establecido en la Ley 222 de 1995 copia de este informe de Gestión fue entregado oportunamente a la Revisoría Fiscal para que en su dictamen informe sobre su concordancia con los Estados Financieros.

A los Señores Accionistas una vez más, muchas gracias por su confianza y apoyo.

Marzo 18 del 2011

PEDRO PEREZ PELAEZ

Gerente General

Resumen Ejecutivo de Impuestos en Colombia para Entidades sin Ánimo de lucro 2010-2011

Impuestos aplicables a las personas Jurídicas constituidas como Entidades sin Animo de Lucro. (Asociaciones, Fundaciones, Corporaciones)

Fundamento jurídico:

Estatuto Tributario artículos 356 al 364 y Decretos 450/95, 427/96, 4400 de Diciembre 30 de 2004 y 640 del 5 de Marzo de 2005 que lo modifica.

No incluye el estudio

- A las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realizan actividades de captación y colocación de recursos financieros y se encuentren sometidas a la vigilancia de la Superintendencia Bancaria.
- Los fondos mutuos de inversión y las asociaciones gremiales que en desarrollo de su objeto social perciban ingresos por actividades industriales y/o de mercadeo, respecto a estos ingresos.
- Las cooperativas, sus asociaciones, uniones, ligas centrales, organismos de grado superior de carácter financiero, las asociaciones mutualistas e instituciones auxiliares del cooperativismo, confederaciones cooperativas, previstas en la legislación cooperativa vigente, vigilados por alguna Superintendencia u organismo de control.

Documento preparado por:
José Hernando Zuluaga Marín-CEO

www.actualicese.com
Enero de 2011.



Marco general

Resumen de aspectos básicos relacionados con los impuestos.

- En tiempo de paz, solamente el Congreso, las asambleas departamentales y los concejos distritales y municipales podrán imponer contribuciones fiscales o parafiscales.
- La ley, las ordenanzas y los acuerdos deben fijar, directamente, los sujetos activos y pasivos, los hechos y las bases gravables, y las tarifas de los impuestos.
- Las asambleas departamentales no tienen iniciativa impositiva; reglamentan los impuestos y contribuciones que la ley cree o les autorice establecer como recursos departamentales, sujetándose a la Constitución y a la ley.
- Los concejos municipales tampoco gozan de iniciativa tributaria, debiendo limitarse a votar, organizar y reglamentar aquellos gravámenes que la ley haya creado o autorizado con destino a los municipios, con subordinación a la Constitución y a la ley.
- Las Leyes tributarias no se aplicarán con retroactividad
- La ley posterior prevalece sobre la ley anterior.
- Las normas tributarias, tienen efecto general inmediato y principian a aplicarse a partir del período siguiente a la promulgación de la norma que las establece, salvo, por supuesto, que el legislador expresamente haya establecido reglas específicas para su vigencia.

Algunos otros detalles relacionados con estas entidades son:

- Los impuestos son Controlados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
- Sólo los municipios podrán gravar la propiedad inmueble.

- El impuesto de los no declarantes es igual a las retenciones en la fuente.
- Las personas naturales están sometidas al impuesto.
- Los cónyuges se gravan en forma individual.
- Los padres que tienen el usufructo legal son contribuyentes sobre las rentas de sus hijos menores.



Características del régimen especial.

A partir de la reforma tributaria de 1986 se creó un régimen especial para algunas de las entidades que tradicionalmente han sido calificadas sin ánimo de lucro.

Dicho régimen especial básicamente se caracteriza porque:

1. La tarifa del impuesto es del 20%;
2. Las entidades involucradas en él no tienen técnicamente rentas brutas sino "ingresos de cualquier naturaleza, disminuidos en los egresos que sean procedentes";
3. No tienen rentas líquidas, sino "beneficio neto o excedente";
4. No se les aplica el sistema de determinación de la renta por comparación patrimonial ni por renta presuntiva, y
5. No están obligadas a calcular el anticipo del impuesto.

Las entidades sin ánimo de lucro sometidas a régimen especial

1. Se encuentran obligadas a llevar libros de contabilidad registrados y
2. Sujetos a los preceptos de la ley mercantil, inclusive al régimen de sanciones.

Las entidades sometidas a régimen especial deben presentar declaración de renta y complementarios.

Impuesto de Renta y complementarios

1. Este impuesto se liquida teniendo en cuenta los Ingresos y los Egresos procedentes.
2. Los contribuyentes del régimen especial pagan un 20% sobre al renta líquida gravable, al menos que cumplan con las condiciones de ser exentos como entidades sin ánimo de lucro.
3. El proceso de depuración de la renta líquida gravable permite deducir no solo los gastos sino también las Inversiones hechas en cumplimiento del objetivo.
4. Los gastos para ser deducibles deben ser procedentes; si son costos y gastos con relación de causalidad y siempre que sean reales y proporcionados.
5. Los ingresos gravables son aquellos que obtiene la entidad en cumplimiento de sus objetivos.
6. Tampoco liquidan impuesto al patrimonio.
7. No tienen derecho a utilizar el Beneficio de Auditoría.
8. Pueden tener pérdidas fiscales y compensarlas
9. Pueden hacer donaciones a otras entidades sin ánimo de lucro.
10. Si se hacen donaciones a personas naturales les deben hacer retención en la fuente
11. Pueden llevar como gasto procedente algunos porcentajes de la cartera perdida o con posibilidades de no recuperarse.
12. Es posible tomar como deducción las inversiones hechas en bienes o en intangibles.
13. Fiscalmente no pueden deducir la depreciación o la amortización debido a la posibilidad que tienen de aplicar la deducción a las inversiones.
14. No tienen derecho a utilizar el beneficio establecido en el artículo 158-3 del Estatuto Tributario relacionado con la deducción por adquisiciones de bienes productivos adquiridos o importados en el año gravable.
15. A los contribuyentes del régimen tributario especial no les serán aplicables:
 - a. Los sistemas de renta por comparación patrimonial,

- b. Renta presuntiva,
 - c. No están obligados al cálculo del anticipo,
16. El valor correspondiente a la ejecución de beneficios netos o excedentes de años anteriores, no constituye egreso o inversión del ejercicio.
 17. Como declarantes de renta presentan una declaración anual.
 18. Cuando estas entidades no cumplan las condiciones señaladas, se asimilarán a sociedades limitadas.
 19. Las entidades del régimen tributario especial no requieren la calificación del comité de entidades sin ánimo de lucro, para gozar de la exención del beneficio neto o excedente consagrado en la ley.
 20. Están obligados a informar el código de la actividad económica adoptados por la DIAN.
 21. Utilizarán como los demás contribuyentes la unidad de valor tributario UVT a partir del año 2006 cuando se estableció un valor base de \$ 20.000, que para el año 2007 fue de \$20.974, para el 2008 es de \$ 22.054, para el 2010 es de \$23.763 para el 2010 que es de \$ 24.555 y para el 2011 es de \$ 25.132

Plazos para declarar y pagar el impuesto sobre la renta

Si son entidades sin ánimo de lucro Grandes Contribuyentes y no cumple con los requisitos para que su renta sea exenta, deberán cancelar el valor total a pagar en cinco (5) cuotas a más tardar en fechas que estipuladas por decreto.

Una vez liquidado el impuesto definitivo en la respectiva declaración, del valor a pagar, se restará lo pagado en la primera cuota y el saldo se cancelará en dos cuotas distribuidas así:

Declaración y pago segunda cuota:	50%
Pago tercera cuota	50%

Si es entidad sin ánimo de lucro exenta y no es gran contribuyente; y debe pagar porque no cumple con los requisitos para que toda su renta no sea exenta. Declara y paga dentro de los plazos de las Personas jurídicas y demás contribuyentes.

Presentación de Información Exógena

Las entidades sin ánimo de lucro se encuentran obligadas a presentar esta información si en el año gravable llegaron a los siguientes toques según Resolución 8660 del 30 de Agosto de 2010:

Cuando se trate de personas o entidades que en el último día del año inmediatamente anterior a aquel en el cual se solicita la información, hubieren obtenido.

1. Ingresos brutos de dicho año sean superiores a (año gravable 2009: \$ 1.100.000.000) la información a que se refiere el presente artículo.

La información deberá presentarse en medios magnéticos que sean procesables por la Dirección General de Impuestos Nacionales.

Información para estudios y cruces de información del año 2010. (Orden de los literales correspondientes a la Resolución)

e) Apellidos o nombre o razón social y NIT, Cédula de Ciudadanía o Tarjeta de Identidad y Dirección de los beneficiarios de pagos o abonos en cuenta que constituyan costo o deducción o den derecho a impuestos descontables incluida la compra de activos fijos o movibles, se debe indicar el concepto contable RTF practicada, reteiva e iva descontable en los casos en los cuales el valor acumulado del pago o abono en el respectivo año gravable sea (año gravable 2010: \$ 500.000).

Reportar a los trabajadores que hubieren recibidos pagos o abonos en cuenta por \$ 10.000.000

Igualmente deben informar contratos de mandato o de administración delegada.

Informan los Mandatarios sobre contratos que constituyan costo o deducción para el mandante o contratante con ingresos superiores o patrimonio bruto establecidos como tope.

f) Apellidos y nombres o razón social, NIT y Dirección de cada una de las personas o entidades de quienes se recibieron ingresos, en los casos en los cuales el valor acumulado del ingreso en el respectivo año gravable sea superior a (año gravable 2010: \$ 1.000.000), con indicación del concepto e impuesto sobre las ventas liquidado cuando fuere el caso.

h) Apellidos y nombres o razón social, NIT y Dirección de cada uno de los acreedores por pasivos de cualquier índole, con indicación de su valor (año gravable 2010: igual o superior a \$ 5.000.000);

i) Apellidos y nombres o razón social, NIT y dirección de cada uno de los deudores por concepto de créditos activos, con indicación del valor del crédito (año gravable 2010: igual o superior a \$ 5.000.000).

k) Se suministrará información correspondiente a la declaración de renta del año gravable 2010.

- Patrimonio Bruto
- Inventarios
- Ingresos no Constitutivos de Renta ni Ganancia Ocasional
- Rentas Exentas
- Descuentos Tributarios
- Deducciones
- Retención en la fuente a título de renta que le practicaron

Información de retenciones en la fuente practicadas. De acuerdo con lo establecido en el literal b) del artículo 631 del Estatuto Tributario los obligados a que se refiere el literal c) de la resolución que emite la DIAN, deberán suministrar los apellidos y nombres o razón social, identificación y dirección de cada una de las personas o entidades a quienes se les practicó o de quienes se asumió la retención en la fuente en el año gravable 2010, con indicación del concepto, valor del pago o abono en cuenta sujeto a retención y el valor retenido.

Retención en la fuente practicada a título del impuesto sobre las ventas. Deberán suministrarse los apellidos y nombres o razón social, identificación y dirección de cada una de las personas o entidades a quienes se les practicó o de quienes se asumió la retención en la fuente a título de Impuesto sobre las ventas, indicando el valor del pago o abono en cuenta y el valor del IVA retenido o asumido en el año gravable 2010, utilizando los siguientes conceptos:

- a) Retención en la fuente practicada a personas o entidades del régimen común en el concepto 2318
- b) Retención en la fuente asumida por operaciones con personas del régimen simplificado, en el concepto 2319.

c) Retención en la fuente practicada a personas o entidades sin residencia o domicilio en el país en el concepto 2320

Retenciones en la fuente practicadas a título de impuesto de timbre. Deberán suministrarse los apellidos y nombres o razón social, identificación y dirección de cada una de las personas o entidades a quienes se les practicó retención en la fuente a título de Impuesto de Timbre durante el año o período gravable 2010, con indicación del valor base sujeto al gravamen y el valor del impuesto, en el concepto 2334.

Retención en la Fuente

Es un mecanismo que tiene el estado para recaudar el impuesto de renta a medida que se genera el ingreso al contribuyente.

- Las Entidades sin ánimo de lucro están obligadas a aplicar las retenciones en la Fuente como lo hacen las personas jurídicas.

- Las personas jurídicas son agentes de retención y se han establecido diferentes tarifas, para distintos tipos de ingresos de las cuales las más conocidas son las siguientes:

- ❖ Para asalariados que ganen a partir de \$ 2.388.001 (2011) hay tabla especial fijada por el gobierno
- ❖ Honorarios y comisiones: 10% u 11 %
- ❖ Rendimientos financieros: 7%
- ❖ Compras: 3.5%
- ❖ Servicios con tarifas del: 1%, 2%, 4%, o 6%
- ❖ Juegos de Suerte y azar: 5%
- ❖ Otros

- Para los servicios, las retenciones se hacen a partir de \$ 101.000 y para las compras a partir de \$ 679.000.

- Los responsables de este recaudo declaran mensualmente y deben presentarse con pago, excepto que tenga saldos por compensar aprobados por la DIAN.



- Se le aplicará a las entidades sin ánimo de lucro retención en la fuente por ventas provenientes de actividades industriales y de mercadeo y de rendimientos financieros. Para que no les sea aplicada retención en la fuente por otros conceptos; la entidad deberá demostrar su naturaleza jurídica ante el agente retenedor, mediante copia de la certificación de la entidad encargada de su vigilancia o de la que haya concedido su personería jurídica, documento que conservará el agente retenedor para ser presentado cuando la autoridad competente tributaria lo requiera.
- **La Ley 1368 de 2010 estableció para el 2010 una Retención en la Fuente aplicable a Concejales** no declarantes y por período sesionado según lo establece el artículo 23 de la Ley 136 de 1.994.
 - El cálculo de la retención en la fuente se efectúa por período sesionado en Unidad de Valor Tributario o UVT's, de la siguiente forma: (UVT 2011 \$25.132)
 1. Los que devenguen menos de 100 UVT's no se les aplicará retención en la fuente.
 2. Los que devenguen más de 100 UVT (2.513.000) y hasta 150 UVT (\$ 3.770.000) la retención en la fuente será del 2%
 3. Los que devenguen más de 150 UVT's (\$ 3.770.000) tendrán Retención en la fuente del 10%

Impuesto a las Ventas

- Es un impuesto indirecto que grava las ventas de bienes o la prestación de servicios en el territorio nacional ; igualmente grava las importaciones de bienes muebles en el territorio nacional , la tarifa general es del 16%, existiendo tarifas diferenciales del 1,6%, 5%,10%, 20%, y Tarifas para vehículos nacionales o importados del 16%, 20%, 25% y del 35%.
- El responsable del régimen común puede descontar el Impuesto a las ventas que le es facturado en los bienes y servicios si estos son gravados o exentos.
- Hay dos regímenes vigentes que son: los Contribuyentes del régimen Común y los Contribuyentes del régimen simplificado

- Los primeros son responsables del recaudo a través de la facturación y el régimen Simplificado se aplica a personas naturales que venden productos o prestan servicios gravados que por no llegar a determinados montos señalados de ingresos gravados por \$ 99.220.000 (4.000 UVTX 24.555) o bien consignaciones en el año anterior por \$ 110.498.000; o bien consignaciones en el año 2011 por = \$113.099.000 .Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior contratos de venta de bienes o prestación de Servicios por valor superior a 3.300 UVT \$ 81.032.000 o que celebren contratos en el 2011 por cuantía superior a \$82.936.000
- Los de este régimen simplificado son proveedores de bienes y servicios sin obligación de declarar y de liquidar impuesto a las ventas.
- Los contribuyentes pertenecientes al régimen común presentan declaraciones bimestrales.
- Las entidades sin ánimo de lucro si venden productos gravados o prestan servicios gravados tienen todas las obligaciones de responsables del impuesto a las ventas del régimen común.

Retención del Impuesto a las Ventas

Su objetivo es adelantar el recaudo, puesto que el valor liquidado y pagado mensualmente en las Declaraciones de Retención en la Fuente es descontable en las declaraciones bimestrales del impuesto sobre las ventas.

- Las entidades sin ánimo de Lucro son responsables del impuesto a las ventas si son Grandes contribuyentes o del régimen común y están obligados a efectuar una retención en la fuente del 50% del impuesto a las ventas y a emitir un documento equivalente por las adquisiciones hechas al régimen simplificado

Impuesto de timbre

Es un impuesto que recae sobre ciertos documentos y actuaciones que señala la ley.

Las entidades sin ánimo de lucro deben liquidar y pagar el impuesto de timbre.

Son contribuyentes personas naturales y jurídicas que intervengan como otorgantes, giradores, aceptantes, emisores o suscriptores de documentos públicos o privados.

Este impuesto se causa en el momento de la ejecución o firma del contrato o documento gravado.

El impuesto se causa a una tarifa del cero por ciento (0%) a partir del año 2010 para los contratos cobijados por el artículo 519 del E.T.". Los valores establecidos como impuesto de timbre en otros artículos del E.T. siguen vigentes.

El valor recaudado por este impuesto es declarado y pagado en el Formulario de Retención en la fuente mensual.

Este impuesto no es gasto procedente al depurar la renta.

Gravamen a los movimientos financieros

Es un impuesto de carácter instantáneo y que se vuelve permanente a partir de la Reforma de 2006; su base gravable se encuentra integrada por el valor total de la transacción financiera.

- El concepto de transacción financiera sujeta al tributo es toda operación de retiro en efectivo, mediante cheque, con talonario, con tarjeta débito, por medio de cajero electrónico, mediante puntos de pago.
- Los agentes responsables del recaudo son las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera, de Economía Solidaria y el Banco de la República.
- La tarifa del impuesto a los movimientos financieros es de un 4 por mil.
- Para quienes abran una cuenta de ahorro en entidades financieras y cooperativas vigiladas por la Superintendencia Financiera se benefician con la exención del impuesto si no exceden mensualmente en el 2011 de la suma de 350 UVT o sea \$ 8.796.000. En el 2010 fue la suma de (350 X 24.555)= \$ 8.594.000

- Semanalmente presentan los responsables del recaudo una declaración de este impuesto.
- Las entidades sin ánimo de lucro que son Fundaciones o Asociaciones o Corporaciones debe liquidar y pagar este impuesto.
- Al depurar la renta este impuesto será gasto procedente también en el 2010 en un 25%.

Impuesto de Registro

Impuesto de carácter Departamental

Este impuesto es establecido y modificado por ordenamientos de tipo nacional.

- Este impuesto se genera por la inscripción de actos, contratos o negocios jurídicos documentales en los cuales sean parte o beneficiarios los particulares que deban registrarse en las oficinas de registro de públicos o en las Cámaras de Comercio.
- Este impuesto es recaudado en las Oficinas de registros públicos o en la Cámaras de Comercio entidades que las transfieren a los Departamentos.
- Su base gravable es el valor incorporado en el documento que constituye acto, contrato o negocio jurídico.
- La tarifas para los documentos que se inscriben en las oficinas de registros públicos fluctúan entre el 0.5% y el 1%.
- La tarifas para los documentos que se inscriben en las Cámaras de Comercio fluctúan entre el 0.3% y el 0.7%.
- Si se trata de documentos sin cuantía que deban registrarse, pagarán entre dos y cuatro salarios mínimos diarios.

Impuesto de Industria y Comercio y de avisos y tableros.

Impuesto de carácter Municipal



Este impuesto es establecido por la nación pero sus tarifas sin que excedan de ciertos porcentajes son manejadas por los municipios.

- Este impuesto se causa por la realización directa o indirecta de cualquier actividad industrial, comercial o de servicios en un municipio, ya sea en forma permanente u ocasional, en un inmueble determinado, con establecimiento de comercio o sin ellos.
- El impuesto se liquida con base en los ingresos netos obtenidos en el período anterior.
- Sobre este tributo hay exenciones que generalmente son otorgadas mediante acuerdos municipales.
- La tarifa fluctúa entre el 4 y el 11 por mil.
- En varios municipios del país y el Distrito Capital su período gravable es bimestral.
- Este impuesto no obstante ser territorial, es deducible del impuesto de renta a partir del año gravable 2007 inclusive el 2010

Retención en la fuente a Título de impuesto de industria y Comercio.

Es la forma que tienen ciertos municipios de recaudar por anticipado este impuesto y se aplica sobre las compras y servicios y es practicada por las personas jurídicas definidas como agentes retenedores en operaciones sujetas a este impuesto.

- Esta retención afecta el flujo de caja en la medida que el pago no se recibe completo y además no es posible descontarlo del impuesto de industria y comercio del municipio cuando sea hecha por operaciones ejecutadas en municipios distintos.

Impuesto Predial

Impuesto de carácter Municipal

Es un gravamen real que recae sobre los bienes raíces y se genera por la existencia de un predio.

- El período gravable es anual y lo paga la persona natural o jurídica a cuyo nombre esté en la escritura del bien raíz.
- Las tarifas varían dependiendo de cada municipio dentro de unos límites establecidos por el gobierno nacional dependiendo del área y

estratificación del predio que hace cada municipio.

- Este impuesto no obstante ser territorial, es deducible del impuesto de renta a partir del año gravable 2007.

Impuesto a los vehículos

Están gravados con este impuesto los vehículos automotores nuevos o usados y los que se internen temporalmente al territorio nacional.

- La base gravable está constituida por el valor comercial de los vehículos establecido anualmente por Resolución expedida por el Ministerio del Transporte.
- Las tarifas actuales aplicables para el pago en el 2011 son:

Vehículos particulares:

a) Hasta \$ 36.810.000	1,5%
b) Más de \$36.810.000 hasta \$82.822.000	2,5%
c) Más \$ 82.822.000	3,5%

- El control de este tributo está centralizado a nivel nacional, el cual hace la redistribución a los entes territoriales.
- Se tiene un régimen sancionatorio excesivamente alto que es aplicable con base en salarios mínimos diarios.

Impuesto de delineación urbana

Se genera por la expedición de licencias para construcción, ampliación o modificación adecuación y reparación de obras y urbanización de terrenos.

Cámaras de Comercio

Estos entes mixtos, cobran a las entidades comerciales por cuenta del estado por el control que ejercen por medio del registro y renovación de la matrícula, un valor anual que es utilizado para su sostenimiento y debe distribuirlo como lo establecen las normas entre los entes municipales y departamentales.

Residencia

Los extranjeros residentes en Colombia sólo están sujetos al impuesto sobre la renta y complementarios respecto a su renta o ganancia

ocasional de fuente extranjera, y a su patrimonio poseído en el exterior, a partir del quinto (5º) año o período gravable de residencia continua o discontinua en el país.

Las personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en el país y las sucesiones ilíquidas de causantes con residencia en el país en el momento de su muerte, están sujetas al impuesto sobre la renta y complementarios en lo concerniente a sus rentas y ganancias ocasionales, tanto de fuente nacional como de fuente extranjera, y a su patrimonio poseído dentro y fuera del país.

Las personas naturales extranjeras con más de cinco (5) años de residencia continua o discontinua en el

país, que cumplan con las condiciones establecidas en el primer inciso, deberán declarar el valor de la renta gravable y el patrimonio líquido poseído en el exterior.

La residencia consiste en la permanencia continua en el país por más de seis (6) meses en el año o período gravable, o que se completen dentro de éste; lo mismo que la permanencia discontinua por más de seis meses en el año o período gravable.

Se consideran residentes las personas naturales nacionales que conserven la familia o el asiento principal de sus negocios en el país, aún cuando permanezcan en el exterior.

com

Suscripción ORO

¿Cuáles son los Beneficios de la Suscripción?

- 1 Boletín de Novedades Oro
- 2 Revista Digital Mensual a Domicilio
- 3 Biblioteca de Conferencias Virtuales
- 4 Descuentos en Eventos Presenciales
- 5 5 Colecciones Multimedia a Domicilio
- 6 Descargas Inmediatas de Modelos y Formatos
- 7 Acceso a Eventos en Línea
- 8 Atención Personalizada
- 9 Tarjeta Oro de actualicese.com
- 10 Descuentos en nuestros productos

actualicese.com/oro/suscribete

Resumen Ejecutivo de Impuestos en Colombia

2010 -2011

Para personas Jurídicas al 31 de Diciembre de 2010 e inicio de 2011

Concepto General relacionado con los impuestos en Colombia

En tiempo de paz, solamente el Congreso, las asambleas departamentales y los concejos distritales y municipales podrán imponer contribuciones fiscales o parafiscales.

La ley, las ordenanzas y los acuerdos deben fijar, directamente, los sujetos activos y pasivos, los hechos y las bases gravables, y las tarifas de los impuestos.

Las asambleas departamentales no tienen iniciativa impositiva; reglamentan los impuestos y contribuciones que la ley cree o les autorice establecer como recursos departamentales, sujetándose a la Constitución y a la ley.

Los concejos municipales tampoco gozan de iniciativa tributaria, debiendo limitarse a votar, organizar y reglamentar aquellos gravámenes que la ley haya creado o autorizado con destino a los municipios, con subordinación a la Constitución y a la ley.

Las Leyes tributarias no se aplicarán con retroactividad

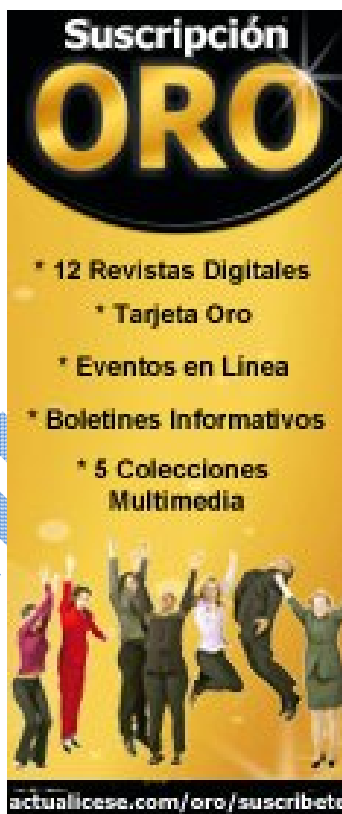
La ley posterior prevalece sobre la ley anterior.

Las normas tributarias, tienen efecto general inmediato y principian a aplicarse a partir del período siguiente a la promulgación de la norma que las establece, salvo, por supuesto, que el legislador expresamente haya establecido reglas específicas para su vigencia.

Otros detalles a tener en cuenta son los siguientes:

- ❖ Los impuestos son Controlados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
- ❖ Sólo los municipios podrán gravar la propiedad inmueble.

- ❖ El impuesto de los no declarantes es igual a las retenciones en la fuente.
- ❖ Las personas naturales están sometidas al impuesto
- ❖ Los cónyuges se gravan en forma individual.
- ❖ Los padres que tienen el usufructo legal son contribuyentes sobre las rentas de sus hijos menores.



Impuesto de Renta y complementarios.

Comprende los impuestos que se liquidan con base en la renta y en las ganancias ocasionales; así como las utilidades comerciales en el caso de sociedades y entidades extranjeras.

Los Contribuyentes del impuesto sobre la renta pagan un 33 % a partir del 1 de enero de 2008 sobre la renta líquida gravable.

Fue establecida una unidad de valor tributario UVT a partir del año 2006 cuando se le dió un valor base de \$ 20.000, que para el año 2007 fue de \$20.974 para el 2008 es de \$22.054, para el 2009 es de \$23.763 para el 2010 es de \$24.555 y para el 2011 es de \$25.132.

El proceso de depuración de la renta líquida gravable da ciertas ventajas tributarias, siendo una de ellas la deducibilidad de numerosos costos y gastos con relación de causalidad y siempre que sean reales y proporcionados.

Además se tienen cierto número de Ingresos no constitutivos de renta o ganancia ocasional por los cuales no se pagan impuestos. Igualmente se tienen un buen número de rentas que son exentas del impuesto de renta, lo cual permite diferir el pago del impuesto; y en el proceso de depuración de la renta; además se pueden restar

hasta el límite de los impuestos los Descuentos tributarios, siendo uno de ellos los pagos de impuestos en el exterior con lo cual se evita la doble tributación.

En Colombia se aplicaban desde el 1º de Enero de 1992 los Ajustes integrales por inflación denominados PAAG con el fin de evitar el efecto inflacionario en el pago del impuesto de renta el cual se eliminó en el año 2007.

Los contribuyentes deben igualmente pagar la Renta Presuntiva aplicando un 3% al patrimonio líquido del año gravable 2007 en adelante; lo que indica que no obstante los bienes no den una renta, debe presumirse que la han producido hasta el límite indicado.

Se pueden enumerar una serie de ventajas tributarias vigentes para el 2010 y 2011 como son:

1. La aplicación fiscal de depreciaciones aceleradas
2. Las Donaciones que se hagan a entidades sin ánimo de lucro son una deducción hasta un límite del 30% de la renta líquida.
3. Hay donaciones que son deducción sin el límite antes señalado y otras en los cuales la deducción puede ser del 125% del valor donado.
4. La posibilidad de llevar como deducción algunos porcentajes de la cartera perdida o con posibilidades de no recuperarse.
5. La posibilidad de tomar como deducción las inversiones para proyectos de inversión en investigación científica o tecnológica.
6. Las inversiones en Zonas Francas que dan importantes ventajas adicionales como el pago de un Impuesto de renta del 15%.
7. Inversiones para el mejoramiento del medio ambiente.
8. A las entidades del régimen especial que aunque son contribuyentes, se les permite tributar al 20% llenando una serie de requerimientos legales
9. Hay la posibilidad de diferir los impuestos por medio de las Depreciaciones, Ventas a Plazos, o por pensiones de jubilación.
10. En oportunidades el Congreso en forma excepcional permite saneamientos patrimoniales y Conciliaciones de procesos tributarios.
11. El beneficio de la deducibilidad a partir del año gravable 2004 hasta el 2006 del 30% de los bienes productivos adquiridos o importados en el año gravable, deducibilidad que fue

ampliada para los años 2007,2008 y 2009 a un 40%; pero de nuevo se redujo este beneficio al 30% a partir del 1º de Enero de 2010 y que se elimina a partir del año gravable 2011.

12. Beneficio de Auditoría que permiten al contribuyente pagar un valor adicional de impuesto y favorecerse con la reducción del plazo para que la declaración quede en firme vigente hasta el año gravable 2010, ampliado para los años 2011 y 2012 pero con unas condiciones diferentes.
13. Régimen especial de estabilidad tributaria. Se aplica la tarifa general de impuesto a la renta más dos puntos porcentuales, es decir, el 35%. Las personas jurídicas que se acojan a este régimen suscribirán un contrato por diez años con el Estado. Así, cualquier tributo o contribución que se establezca con posterioridad a la suscripción del contrato y durante la vigencia del mismo o cualquier incremento en las tarifas del impuesto de renta y complementarios que se decrete no les será aplicable. Adicionalmente, si durante ese lapso se reduce la tarifa del impuesto de renta y sus complementarios, la tarifa aplicable será igual a la nueva tarifa aumentada en dos puntos porcentuales. Cabe comentar que este régimen especial no es tenido en cuenta en relación con el Impuesto al Patrimonio.
14. Los declarantes del impuesto de renta, presentan una declaración anual.
15. Tributan por renta igualmente las entidades del régimen especial, que por lo general son entidades sin ánimo de lucro cuyo porcentaje de impuesto de renta es del 20% sobre los excedentes o renta líquida, tributo del cual podrán ser exentos en la medida que la entidad cumpla con la legislación vigente.

Precios de transferencia

Quedó establecida la obligación de aplicar precios de transferencia, entre matrices y sucursales extranjeras y partes relacionadas y para aquellas operaciones que se hagan con paraísos fiscales partir del año 2004 y sigue vigente. A partir del año gravable 2011 se hacen las sanciones por su no presentación o presentación errónea menos gravosas.

Impuesto de patrimonio hasta el año gravable 2010

Este impuesto se pagó con base en una declaración de los bienes al 1º de Enero de cada año. Fue pagado

por los años 2007 hasta el 2010 por las personas jurídicas, naturales, sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto de renta, cuyo patrimonio líquido sea superior a \$ 3.000.000.000, siendo permitido reducirlo con el valor patrimonial neto de las acciones o aportes poseídos en las sociedades nacionales; y las personas naturales con los primeros \$ 220.000.000 del valor de la casa o apartamento de habitación. El porcentaje que se aplicó fue del 1.2%.

Los contribuyentes declarantes presentaban una declaración anual en el mes de Mayo y la pagaron en los plazos que establecía el gobierno nacional.

Cambio del Impuesto de patrimonio para los años gravables 2011 y 2014

Este impuesto entre los años 2011 y 2014 se paga con base en una declaración de los bienes al 1º de Enero del 2011.

- Lo pagarán liquidando un 1.0% las personas jurídicas, naturales, sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto de renta, cuyo patrimonio líquido esté entre \$ 1.000.000.000 y \$ 2.000.000.000, siendo permitido reducirlo con el valor patrimonial neto de las acciones y aportes poseídos en las sociedades nacionales; y las personas naturales con los primeros \$ 319.215.000 del valor de la casa o apartamento de habitación.
- Lo pagarán liquidando un 1.40% las personas jurídicas, naturales, sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto de renta, cuyo patrimonio líquido esté entre \$ 2.000.000.000 y hasta \$ 2.999.999.999, siendo permitido reducirlo con el valor patrimonial neto de las acciones y aportes poseídos en las sociedades nacionales; y las personas naturales con los primeros \$ 319.215.000 del valor de la casa o apartamento de habitación.
- Lo pagarán liquidando un 2.4% (equivalente a $(0.6\% \times 4)$ mas una sobretasa del 0.6% las personas jurídicas, naturales, sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto de renta, cuyo patrimonio líquido sea de \$ 3.000.000.000 o superior y hasta \$ 4.999.999.999, siendo permitido reducirlo con el valor patrimonial neto de las acciones y aportes poseídos en las sociedades nacionales; y las personas naturales con los primeros \$ 319.215.000 del valor de la casa o apartamento de habitación.

- Y lo pagarán liquidando un 4.8% (equivalente a $1,2 \times 4$) mas una sobretasa del 1.2% las personas jurídicas, naturales, sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto de renta, cuyo patrimonio líquido sea de \$ 5.000.000.000 o superior, siendo permitido reducirlo con el valor patrimonial neto de las acciones y aportes poseídos en las sociedades nacionales; y las personas naturales con los primeros \$ 319.215.000 del valor de la casa o apartamento de habitación.
- Los ingresos por impuesto del patrimonio para quienes e constituye sobretasa y para los patrimonios líquidos entre 1.000 y 2.999 millones y la sobretasa establecida irán una vez recaudados a los fondos creados con la Emergencia social, económica y social del 2010

El pago que se liquide al 1º de Enero de 2011 se cancelará en 8 cuotas distribuidas en los 4 años de vigencia de este impuesto y de acuerdo con los plazos que establezca el Gobierno.

La reforma tributaria del año 2010 y un Decreto de emergencia económica, social y ecológica del 2010 colocaron algunas condiciones especiales para las personas jurídicas que se escindieron y para las SAS y otras sociedades que buscaron eludir o reducir el pago de este impuesto

La retención en la fuente

Es un mecanismo que tiene el estado para recaudar el impuesto de renta a medida que se genera el ingreso al contribuyente.

Las personas jurídicas son agentes de retención y se han establecido diferentes tarifas, para distintos tipos de ingresos de las cuales las más conocidas son las siguientes:

- ❖ Para asalariados que ganen a partir de \$2.388.000, valor equivalente a 95 UVT(2011)de acuerdo con tabla especial fijada por el gobierno
- ❖ Honorarios y comisiones: 10% u 11 %
- ❖ Rendimientos financieros: 7%
- ❖ Compras: 3.5%
- ❖ Servicios con tarifas del: 1%, 2%,4%, o 6%
- ❖ Juegos de Suerte y azar: 5%
- ❖ Otros

Para los servicios, las retenciones se hacen a partir de \$ 101.000 que equivalen a 4 UVT y para las compras a partir de \$ 679.000 valor que equivale a 27 UVT. Los responsables de este recaudo declaran mensualmente y deben presentarse las

declaraciones con pago, excepto que tengan saldos por compensar aprobados por la DIAN.

En la reforma tributaria del 2010 se hacen algunos cambios como son los siguientes:

- Establece que no producirán efecto alguno las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total.
- Hace modificaciones en relación con los no obligados a presentar declaración de retención en la fuente.
- No será obligatoria hacerla en los períodos en los cuales no se hayan realizado operaciones sujetas a retención en la fuente.
- Los agentes de retención que no hayan cumplido con la obligación de presentar las declaraciones de retención en la fuente en ceros en los meses que no realizaron pagos sujetos a retención, desde julio de 2006, podrán presentar esas declaraciones dentro de los seis meses siguientes a la vigencia de esta ley sin liquidar sanción por extemporaneidad.
- Modifica los efectos cuando el agente retenedor tiene un saldo a favor igual o superior a (82.000) UVT (\$2.060.824.000) susceptible de compensar.
- Adiciona norma en relación con la Retención en la fuente a través de las entidades financieras.
- Adiciona norma relacionada con retención en la fuente para ingresos del exterior.

Impuesto a las ventas

Es un impuesto indirecto que grava las ventas de bienes o la prestación de servicios en el territorio nacional ; igualmente grava las importaciones de bienes muebles en el territorio nacional , la tarifa general es del 16%, existiendo tarifas diferenciales del 1,6%, 5%,10%, 20%, y Tarifas para vehículos nacionales o importados del 16%, 20%, 25% y del 35%.

Igualmente hay productos que son excluidos de este impuesto; así como también hay productos exentos cuya tarifa impositiva es cero (0), permitiendo descontar el impuesto a las ventas pagado al producirlo.

El responsable del régimen común puede descontar el Impuesto a las ventas que le es facturado en los bienes y servicios adquiridos si estos son gravados o exentos.

Hay dos regímenes vigentes que son: los Contribuyentes del régimen Común y los Contribuyentes del régimen simplificado.

Los primeros son responsables del recaudo a través de la facturación y el régimen Simplificado se aplica a personas naturales que venden productos o prestan servicios gravados que por no llegar a determinados montos señalados de ingresos gravados por \$ 99.220.000 (4.000 UVTX 24.555) o bien consignaciones en el año anterior por \$110.498.000; o bien consignaciones en el año 2011 por = \$113.099.000. Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior contratos de venta de bienes o prestación de Servicios por valor superior a 3.300 UVT \$ 81.032.000 o que celebren contratos en el 2011 por cuantía superior a \$82.936.000.

Los de este régimen simplificado son proveedores de bienes y servicios sin obligación de declarar y de liquidar impuesto a las ventas.

Los contribuyentes pertenecientes al régimen común presentan declaraciones bimestrales.

Retención del impuesto a las ventas

Los responsables del impuesto a las ventas si son Grandes contribuyentes o del régimen común están obligados a efectuar una retención en la fuente del 50% del impuesto a las ventas y del 75% en caso de minerales y a emitir un documento equivalente por las adquisiciones hechas al régimen simplificado; su objetivo es adelantar el recaudo, puesto que el valor liquidado y pagado mensualmente en las Declaraciones de Retención en la Fuente es descontable en las declaraciones bimestrales del impuesto sobre las ventas.



Impuesto de timbre

Es un impuesto que recae sobre ciertos documentos y actuaciones que señala la ley

Son contribuyentes de este impuesto personas naturales y jurídicas que intervengan como otorgantes, giradores, aceptantes, emisores o suscriptores de documentos públicos o privados. Este impuesto se causa en el momento de la ejecución o firma del contrato o documento gravado.

La tarifa es del 0.0% para aquellos contratos cobijados por el artículo 519 del E.T. Los artículos que establecen este tributo diferente al antes indicado continúan como fueron establecidos inicialmente.

El valor recaudado por este impuesto es declarado y pagado en el Formulario de Retención en la fuente mensual.

Gravamen a los movimientos financieros

Es un impuesto de carácter instantáneo y que se vuelve permanente a partir de la Reforma de 2006; su base gravable se encuentra integrada por el valor total de la transacción financiera.

El concepto de transacción financiera sujeta al tributo es toda operación de retiro en efectivo, mediante cheque, con talonario, con tarjeta débito, por medio de cajero electrónico, mediante puntos de pago.

Los agentes responsables del recaudo son las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera, de Economía Solidaria y el Banco de la República.

La tarifa del impuesto a los movimientos financieros es de un 4 por mil.

Para quienes abran una cuenta de ahorro en entidades financieras y cooperativas vigiladas por la Superintendencia Financiera se benefician con la exención del impuesto, si no exceden mensualmente en el año en el año 2008 de la suma de 350 UVT o sea \$ 7.719.900; de \$ 8.317.000 para el 2009 de \$8.594.000 para el 2010 y de \$8.796.000 para el 2011.

Semanalmente presentan una Declaración los responsables del recaudo de este impuesto.

Este impuesto es deducible de la renta a partir del 1º de enero de 2007 en un 25%, este porcentaje se aumenta al 50% a partir del año 2013, si está debidamente certificado por la entidad financiera.

En la reforma tributaria del 2010 se hicieron algunas modificaciones como las siguientes:

- Se elimina el gravamen movimientos financieros a partir del 1º de enero de 2018
- Se reduce el al dos por mil (2X1000) en los años 2014 y 2015, al uno por mil (1X1000) en los

años 2016 y 2017. al cero por mil (0X1000) en los años 2018 y siguientes

- Cambia la utilización del GMF .El 25% (GMF) durante las vigencias fiscales 2012 y 2013, se dedicará al Fondo de Calamidades para atender los damnificados por la ola invernal del 2010 y 2011.
- Se modifica el GMF en operaciones de compensación y liquidación de valores u operaciones de reporto, operaciones simultáneas o transferencia temporal de valores.
- Se modifica el GMF en operaciones de compensación y liquidación de valores, derivados, divisas o en bolsas de productos agropecuarios o de otros commodities incluidas las garantías. Modifica el GMF en desembolsos de créditos.
- Se adiciona el la exención del GMF establecido en el artículo 879 del Estatuto Tributario
- Adiciona hechos generadores del gravamen a los movimientos financieros.
- Modifica el gravamen a los movimientos financieros en relación con los retiros de cuentas de ahorro abiertas a entidades financieras y/o cooperativas de naturaleza financiera

Impuesto de registro

Impuesto de carácter departamental

Este impuesto es establecido y modificado por ordenamientos de tipo nacional.

Este impuesto se genera por la inscripción de actos, contratos o negocios jurídicos documentales en los cuales sean parte o beneficiarios los particulares que deban registrarse en las oficinas de registro de públicos o en las Cámaras de Comercio.

Este impuesto es recaudado en las Oficinas de registros públicos o en la Cámaras de Comercio entidades que las transfieren a los Departamentos.

Su base gravable es el valor incorporado en el documento que constituye acto, contrato o negocio jurídico.

La tarifas para los documentos que se inscriben en las oficinas de registros públicos fluctúan entre el 0.5% y el 1%.

La tarifas para los documentos que se inscriben en las Cámaras de Comercio fluctúan entre el 0.3% y el 0.7%.

Si se trata de documentos sin cuantía que deban registrarse, pagarán entre dos y cuatro salarios mínimos diarios.



Impuesto de industria y comercio y de avisos y tableros

Impuesto de carácter municipal

Este impuesto es establecido por la nación, pero sus tarifas sin que excedan de ciertos porcentajes son manejadas por los municipios.

Este impuesto se causa por la realización directa o indirecta de cualquier actividad industrial, comercial o de servicios en un municipio, ya sea en forma permanente u ocasional, en un inmueble determinado, con establecimiento de comercio o sin ellos.

El impuesto se liquida con base en los ingresos netos obtenidos en el período anterior.

Sobre este tributo hay exenciones que generalmente son otorgadas mediante acuerdos municipales.

La tarifa fluctúa entre el 4 y el 11 por mil.

En varios municipios del país y el Distrito Capital su período gravable es bimestral con obligación de presentar la correspondiente declaración.

Este impuesto pagado no obstante ser territorial, es deducible en un 100% del impuesto de renta a partir del año gravable 2007.

Retención en la fuente a título de impuesto de industria y comercio.

Es la forma que tienen ciertos municipios de recaudar por anticipado este impuesto y se aplica sobre las compras y servicios; es practicada por las personas jurídicas definidas como agentes retenedores en operaciones sujetas a este impuesto.

Esta retención afecta el flujo de caja en la medida que el pago no se recibe completo y además no es posible descontarlo del impuesto de industria y comercio del municipio cuando sea hecha por operaciones ejecutadas en municipios distintos.

Esta retención se declara generalmente cada mes y a su presentación debe cancelarse el valor.

Impuesto Predial

Impuesto de carácter Municipal

Es un gravamen real que recae sobre los bienes raíces y se genera por la existencia de un predio.

El período gravable es anual y lo paga la persona natural o jurídica a cuyo nombre esté en la escritura del bien raíz.

Las tarifas varían dependiendo de cada municipio dentro de unos límites establecidos por el gobierno nacional dependiendo del área y estratificación del predio que hace cada municipio.

Para el año 2010 el avalúo de los predios no se puede aumentar en un valor superior al 3% en los bienes urbanos y bienes rurales no cultivados.

Este impuesto si es pagado, no obstante ser territorial, es deducible del impuesto de renta a partir del año gravable 2008

Impuesto de vehículos

Están gravados con este impuesto los vehículos automotores nuevos o usados y los que se internen temporalmente al territorio nacional.

La base gravable está constituida por el valor comercial de los vehículos establecido anualmente por Resolución expedida por el Ministerio del Transporte.

El control de este tributo está centralizado a nivel nacional, el cual hace la redistribución.

Se tiene un régimen sancionatorio excesivamente alto que es aplicable con base en salarios mínimos diarios.

Impuesto de delineación urbana

Se genera por la expedición de licencias para construcción, ampliación o modificación adecuación y reparación de obras y urbanización de terrenos.

Sobretasa a la gasolina motor y al acpm

Se genera por el consumo de gasolina motor extra y corriente nacional o importada en la jurisdicción de cada municipio distrito o departamento, las tarifas son:

- ❖ Tarifa Municipal y Distrital: 18.5%
- ❖ Tarifa Departamental: 6.5%

- ❖ Tarifa para el Distrito Capital: 25%

La tarifa del ACPM es del 6%

Impuesto a la explotación de oro, plata y platino.

Como se trata de productos no renovables pertenecientes a la nación generan una regalía que se liquida sobre los precios internacionales que certifique el Banco de la República.

La tarifa aplicable es del 4%.

Contribuciones a las Superintendencias

Las Sociedades que están bajo la vigilancia de cualquier Superintendencia sea de Sociedades, Financiera, Economía solidaria u otras deben pagar para ayudar a su sostenimiento una contribución la cual es deducible del impuesto de renta.

Sociedades comerciales

Pueden ser controladas, inspeccionadas o vigiladas por la Superintendencia de Sociedades; las sociedades mercantiles que al 31 de diciembre de 2008 tuvieran activos brutos o ingresos brutos que excedan de 30.000 salarios mínimos del año en que se reporte la información; quedan dentro de la causal de Vigilancia a partir del 1º de Abril del año siguiente.

Cámaras de comercio.

Estos entes mixtos, cobran a las entidades comerciales por cuenta del estado por el control que ejercen por medio del registro y renovación de la matrícula, un valor anual que es utilizado para su sostenimiento y debe distribuirlo como lo establecen las normas entre los entes municipales y departamentales.

Doble tributación

Los Tratados Internacionales, los cuales en su mayoría regulan la doble tributación más conocidos son:

1. Con los Estados Unidos Ley 124 de 1.961
2. Con Argentina Ley 15 de 1.970
3. Con Francia Ley 06 de 1.988 y
4. Con la Comunidad Andina de Naciones (Pacto Andino) Las Decisiones 40 y 578; esta última del año 2004 vigente a partir del 1º de enero de 2005.

5. Ley 1082 del 31 de Julio de 2006. "Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio" y su "Protocolo", firmado en Bogotá, D. C., el 31 de marzo de 2005.
6. Ley 1261 del 23 de diciembre de 2008 y Protocolo del "Convenio entre Colombia y Chile para evitar doble imposición y prevenir la evasión fiscal con relación al impuesto de renta y patrimonio"
7. Ley 1265 del 26 de diciembre de 2008 "Convenio entre Colombia y Panamá para evitar doble imposición en la explotación de aeronaves de transporte aéreo internacional"
8. Ley 1344 del 31 de Julio de 2009 "Convenio entre Colombia y Suiza para evitar la doble imposición".

Plan del gobierno sobre tratados internacionales de doble tributación

Se aprobó una agenda que culminará en el año 2011 que incluye la negociación y suscripción de acuerdos de doble tributación; encaminados a fomentar la inversión extranjera en el país. Este tipo de acuerdos busca evitar que los inversionistas tengan que pagar impuestos en su país de origen, y en el receptor de sus inversiones.

El grupo negociador de acuerdos de doble tributación, estará integrado por los Ministerios de Comercio y de Hacienda, y por la DIAN.

Los países o regiones con los que se negociarán acuerdos de doble tributación o de inversión son: e, Venezuela, México, Reino Unido, Estados Unidos, Canadá, Países Bajos, Francia, Japón, Comunidad Andina de Naciones, Italia, Alemania, China, Bélgica, Suecia, Dinamarca y Austria.

Residencia

Los extranjeros residentes en Colombia sólo están sujetos al impuesto sobre la renta y complementarios respecto a su renta o ganancia ocasional de fuente extranjera, y a su patrimonio poseído en el exterior, a partir del quinto (5º) año o período gravable de residencia continua o discontinua en el país.

Las personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en el país y las sucesiones ilíquidas de causantes con residencia en el país en el momento de su muerte, están sujetas al impuesto sobre la

renta y complementarios en lo concerniente a sus rentas y ganancias ocasionales, tanto de fuente nacional como de fuente extranjera, y a su patrimonio poseído dentro y fuera del país.

Las personas naturales extranjeras con más de cinco (5) años de residencia continua o discontinua en el país, que cumplan con las condiciones establecidas en el primer inciso, deberán declarar el valor de la renta gravable y el patrimonio líquido poseído en el exterior.

La residencia consiste en la permanencia continua en el país por más de seis (6) meses en el año o período gravable, o que se completen dentro de éste; lo mismo que la permanencia discontinua por más de seis meses en el año o período gravable.

Se consideran residentes las personas naturales nacionales que conserven la familia o el asiento principal de sus negocios en el país, aún cuando permanezcan en el exterior.

Enero de 2011

Suscripción
ORO + **Servicios** + **Productos**

Suscripción Oro, la pieza ideal para el día a día del ejercicio de la profesión.

- ✓ Descargas rápidas
- ✓ Descuentos en nuestros productos
- ✓ Atención personalizada a nuestros Suscriptores
- ✓ Boletín de novedades (información detallada de la suscripción del usuario).

Suscríbete a Oro y disfruta lo mejor que actualicese.com tiene para ti.

actualicese.com/oro/suscribete

The advertisement features a central graphic of several interlocking puzzle pieces. The pieces are labeled with the following text: 'Tarjeta Oro', 'Boletines', 'Revista Digital', 'Descargas', 'Colección Multimedia', and 'Eventos en Línea'. Silhouettes of four business professionals (two men and two women) are positioned around the puzzle pieces, with one man pointing towards the 'Descargas' piece.

Renta Presuntiva del año gravable 2010

Fundamentos y bases para su liquidación para la Declaración de Renta

Personas Jurídicas

Marco Normativo Artículo 188 del Estatuto tributario modificado por la ley 1111 de 2006

Definición de Renta Presuntiva

Para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al 3% de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

Objetivo

Con la liquidación de la renta presuntiva se busca obtener el valor mínimo sobre el cual la ley cuantifica y recauda el impuesto de renta.

Se trata de una presunción de derecho por cuanto no es posible demostrar que no obstante las características de algunos bienes no generen renta.

La Renta presuntiva ha evolucionado en cinco etapas anteriores para aplicar la actual del 3%, aplicable a partir del año gravable 2007 con base en lo establecido en la Ley 1111 de 2006.

Cuál es el patrimonio sujeto de la renta presuntiva.

El patrimonio líquido declarado el año inmediatamente anterior (quiere decir que si el año anterior no declaró no tiene en el actual obligación de liquidarla).

Importancia del conocimiento del tema

La importancia de conocer el tema de la Renta Presuntiva para un consultor o asesor Tributario radica en que debe prever con fundamento en la presunción de derecho que todos los bienes tienen una rentabilidad mínima del 3% y que por este motivo debe conocer en detalle:

- Si los valores de los Bienes y deudas declaradas en el año inmediatamente anterior son correctos (de no serlo se puede corregir la Declaración) puesto que es posible que esté liquidando una mayor renta presuntiva o bien un menor valor.
- Qué bienes o entes están excluidos totalmente de la renta presuntiva.
- Qué bienes se excluyen con base en el valor patrimonial neto.



- Cómo reducir dicha renta presuntiva, con la venta de bienes que la empresa no requiere.

- Establecer la realidad de los pasivos.

- Debe tener en claro que cualquier

decisión que tome el contribuyente respecto a los bienes afecta al Renta presuntiva.

- Saber que si aplica depreciaciones fiscales superiores a las contables reduce el patrimonio fiscal.
- Debe conocer que las rentas gravables obtenidas por la explotación de los bienes a tener en cuenta por su valor patrimonial neto, se aumentan a la base liquidada de renta presuntiva.
- (Por lo tanto los dividendos y participaciones no gravados, no inciden en la renta presuntiva. Solo inciden los gravados).

Base para liquidar la Renta Presuntiva

Base para liquidar la renta presuntiva en el 2010 en el caso de no tener exclusiones y no sea necesaria ninguna depuración

2010
Renta presuntiva que se liquida en la Declaración de Renta del año gravable 2010 es del 3%
Patrimonio líquido año anterior Renglón No.41
Renta Presuntiva
\$10.000.000 X 3% = \$ 300.000
Valor que se compara con la renta líquida
Impuesto de renta mínimo \$300.000 X 33% = \$ 99.000
x 75%=74.000 (Artículo 259 del E.T)

Depuración de la Renta Presuntiva año 2010 Art. 189 del Estatuto Tributario

Porcentaje para obtener el Valor Patrimonial Neto

Primer paso: Obtener el porcentaje para aplicar a los bienes, que consiste en dividir el patrimonio líquido sobre el patrimonio bruto del año gravable base de la renta presuntiva.

$$\frac{\text{Patrimonio líquido/2009}}{\text{Patrimonio Bruto/2009}} = \frac{3.191.353.000}{3.700.320.000} = 86.25\%$$

Valor Patrimonial Neto Artículo 193 del E.T.

El valor patrimonial neto de los bienes que se excluyen de la base de cálculo de la renta presuntiva, es el que se obtenga de:

Multiplicar el valor patrimonial del bien por el porcentaje que resulte de dividir el patrimonio líquido por el patrimonio bruto, del año gravable base para el cálculo de la presunción.

Valores a disminuir al Patrimonio líquido del año anterior	Base	86.25%
A. Valor Patrimonial neto de		
Menos: Aportes y acciones poseídas en sociedades nacionales	9.150.000	7.891.000
Menos : Bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito, siempre que se demuestre la existencia de estos y la proporción en que influyeron en la determinación de una renta líquida inferior	1.000.000	863.000
Menos: Bienes vinculados a empresas en período improductivo	1.000.000	863.000
Menos: a partir de 2002 el valor patrimonial neto de los bienes vinculados directamente a empresas cuyo objeto social exclusivo sea la minería distinta de la explotación de hidrocarburos líquidos y gaseosos.	10.000.000	8.625.000
Sub total		18.242.000
B. Otros Valores a disminuir		
Menos: Activos vinculados con rentas exentas tales como	1.000.000	1.000.000
• Venta de energía generada con recursos eólicos ,biomasa o residuos agrícolas		
• Prestación de servicios de transporte fluvial		
• Servicios hoteleros		
• Aprovechamiento e inversiones en nuevas plantas forestales		
Menos: Derechos fiduciarios representados en cualquier tipo de los bienes antes señalados	1.000.000	1.000.000
Sub-total		20.242.000
B. Otros valores a disminuir		
Menos: Primeros \$ 466.545.000 (19.000 UVT) de activos netos destinados al sector agropecuario.	50.000.000	50.000.000
Menos: Primeros \$ 319.215.000 (13.000 UVT) del valor de la vivienda de habitación del contribuyente (Personas naturales).	No aplica	No aplica
Menos: Bonos Ley 345 de 1996	6.405.000	6.405.000
Menos: Bonos Ley 487 de 1998	1.000.000	1.000.000
Suma de Bienes excluidos		77.647.000

Notas:

(1) Los \$ 20.242.000 corresponden a la suma de los valores de los bienes que se toman \$ 18.242.000 por el valor patrimonial neto más \$ 2.000.000 para restar del patrimonio líquido del año anterior

(2) Los \$ 77.647.000 es la suma de todos los valores de los bienes excluidos de la renta presuntiva.

Patrimonio Líquido año inmediatamente anterior	3.191.353.000
Menos: Disminuciones a la base de la Renta Presuntiva	77.647.000
Valor base para aplicar tarifa	3.113.706.000
Tarifa 3%	3%
Renta presuntiva inicial	93.411.000
(+) Renta gravable generada por los activos exceptuados	1.000.000
Renta presuntiva sobre patrimonio líquido	94.411.000
Impuesto sobre Renta Presuntiva 33%	31.156.000

Exclusiones de Renta Presuntiva

El artículo 11 de la Ley 1111 de 2006 modificó el artículo 191 del E.T. que se refiere a la presunción establecida en el artículo 188 de la cual se excluyen:

- 1) Las entidades del régimen especial de que trata el artículo 19.
- 2) Las empresas de servicios públicos domiciliarios.
- 3) Los fondos de inversión, de valores, comunes, de pensiones o de cesantías contemplados en los artículos 23-1 y 23-2 de este Estatuto.
- 4) Las empresas del sistema de servicio público urbano de transporte masivo de pasajeros, así como las empresas de transporte masivo de pasajeros por el sistema de tren metropolitano.
- 5) Las empresas de servicios públicos que desarrollan la actividad complementaria de generación de energía.
- 6) Las entidades oficiales prestadoras de los servicios de tratamiento de aguas residuales y de aseo.
- 7) Las sociedades en concordato.
- 8) Las sociedades en liquidación por los primeros tres (3) años.
- 9) Las entidades sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria que se les haya decretado la liquidación o que hayan sido objeto de toma de posesión, por las causales señaladas en los literales a) o g) del artículo 114 del estatuto orgánico del sistema financiero.
- 10) Los bancos de tierras de las entidades territoriales, destinados a ser urbanizados con vivienda de interés social.
- 11) Los centros de eventos y convenciones en los cuales participen mayoritariamente las Cámaras

de Comercio y los constituidos como empresas industriales y comerciales del estado o sociedades de economía mixta en las cuales la participación de capital estatal sea superior al 51 %, siempre que se encuentren debidamente autorizados por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

- 12) Las sociedades anónimas de naturaleza pública, cuyo objeto principal sea la adquisición, enajenación y administración de activos improductivos de su propiedad, o adquiridos de los establecimientos de crédito de la misma naturaleza.
- 13) A partir del 1º de enero de 2003 y por el término de vigencia de la exención, los activos vinculados a las actividades contempladas en los numerales 1º, 2º, 3º, 6º y 9º del artículo 207-2 de este Estatuto, en los términos que establezca el reglamento cuyo detalle es el siguiente:

Artículo 207-1 del E.T. No están sometidos a la renta presuntiva

A partir del 1º de enero de 2003 y por el término de vigencia de la exención, los activos vinculados a las actividades (con base en el artículo 188)

1. Venta de energía eléctrica generada con base en los recursos eólicos, biomasa o residuos agrícolas, realizada únicamente por las empresas generadoras, por un término de quince (15) años, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- a) Tramitar, obtener y vender certificados de emisión de bióxido de carbono, de acuerdo con los términos del Protocolo de Kioto;
 - b) Que al menos el cincuenta por ciento (50%) de los recursos obtenidos por la venta de dichos certificados sean invertidos en obras de beneficio social en la región donde opera el generador.
2. La prestación del servicio de transporte fluvial con embarcaciones y planchones de bajo calado, por un término de quince (15) años a partir de la vigencia de la presente ley.
 3. Servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles que se construyan dentro de los quince (15) años siguientes a partir de la vigencia de la presente ley, por un término de treinta (30) años.
 4. Aprovechamiento de nuevas plantaciones forestales, incluida la guadua, según la calificación que para el efecto expida la corporación autónoma regional o la entidad competente.
 5. En las mismas condiciones, gozarán de la exención los contribuyentes que a partir de la fecha de entrada en vigencia de la presente ley realicen inversiones en nuevos aserrios vinculados directamente al aprovechamiento a que se refiere este numeral.
 6. También gozarán de la exención de que trata este numeral, los contribuyentes que a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley, posean plantaciones de árboles maderables debidamente registrados ante la autoridad competente. La exención queda sujeta a la renovación técnica de los cultivos.
 7. La utilidad en la enajenación de predios destinados a fines de utilidad pública a que se refieren los literales b) y c) del artículo 58 de la Ley 388 de 1997 que hayan sido aportados a patrimonios autónomos que se creen con esta finalidad exclusiva, por un término igual a la ejecución del proyecto y su liquidación, sin que exceda en ningún caso de diez (10) años.
 8. También gozarán de esta exención los patrimonios autónomos que se hayan formado con los bienes antes relacionados.

9. Están excluidas de renta presuntiva Ley 1116 Ley de Insolvencia, denominada de Reorganización Empresarial



**Ley 1116 del 2006 vigente a partir del 2007
Parágrafo 1° artículo 40**

Las empresas que hayan celebrado un acuerdo de reorganización no estarán sometidas a renta presuntiva por los tres primeros años contados a partir de la fecha de confirmación del acuerdo.

Artículo 62 de la Ley 1116 de 2007 Exoneración de gravámenes

En adición a las excepciones previstas en el artículo 191 del Estatuto Tributario, en caso de declaración judicial de liquidación judicial, el deudor no estará sometido al régimen de la renta presuntiva.

No deben determinar renta presuntiva

- Las nuevas sociedades surgidas de la escisión de otra lo cual es claro analizando el concepto de la DIAN siguiente.
La determinación de la renta presuntiva presupone la existencia de un patrimonio líquido en el año inmediatamente anterior. El artículo 188 del ET modificado por el artículo 9 de la Ley 1111 del 2006 señala que la renta presuntiva se presume cuando la renta líquida del contribuyente, no es inferior a un 3% del patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior. En estas circunstancias, se concluye que no deben determinar renta presuntiva las nuevas sociedades surgidas con ocasión de una escisión por la ausencia de patrimonio líquido en el año inmediatamente anterior en su primera declaración". (DIAN, Concepto 58115, junio. 23/99).

Modificaciones de la Ley 1429 del 29 de Diciembre de 2010

Con base en el párrafo 3º del artículo 4º de la Ley 1429 del 29 de Diciembre de 2010, las pequeñas empresas que inicien su actividad económica principal a partir de la promulgación de la ley 1429 liquidarán renta presuntiva a partir del 6º año gravable y a partir del undécimo año los titulares que desarrollen toda su actividad económica en los departamentos de Amazonas, Guanía y Vaupés.

Renta gravable de activos exceptuados.

Artículo 189 inciso.

Al valor inicialmente obtenido de renta presuntiva, se sumará la renta gravable generada por los activos exceptuados y éste será el valor de la renta presuntiva que se compare con la renta líquida determinada por el sistema ordinario”.

Este concepto es importante puesto que se deben tener en cuenta las siguientes rentas gravables, y agregarlas a la base de renta presuntiva:

Renta gravable de activos que se aumentan a la renta presuntiva

Las rentas gravables de los siguientes bienes

1. Dividendos o participaciones gravadas recibidos en 2010
2. Renta gravable de Bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito, siempre que se demuestre la existencia de estos y la proporción en que influyeron en la determinación de una renta líquida inferior
3. Renta gravable obtenida de Bienes vinculados a empresas en período improductivo.

4. Renta gravable o de los bienes vinculados directamente a empresas cuyo objeto social exclusivo sea la minería distinta de la explotación de hidrocarburos líquidos y gaseosos.

5. Rentas gravables de Activos vinculados con rentas exentas tales como :

- Venta de energía generada con recursos eólicos, biomasa o residuos agrícolas.
- Prestación de servicios de transporte fluvial.
- Servicios hoteleros.
- Aprovechamiento e inversiones en nuevas plantas forestales.

6. Rentas gravadas de Derechos fiduciarios representados en cualquiera de los bienes antes señalados.

Compensación del exceso de la Renta Presuntiva sobre la renta líquida

Parágrafo del artículo 10 de la Ley 1111 de 2006. El exceso de renta presuntiva sobre la renta líquida ordinaria podrá compensarse con las rentas líquidas ordinarias determinadas dentro de los cinco (5) años siguientes, reajustado fiscalmente.

Ejemplo:

En el año gravable 2010 la Renta presuntiva fue de \$ 50.000.000 y la Renta líquida fue de \$ 20.000.000

La diferencia \$ 30.000.000 puede compensarse en 5 años.



Suscripción ORO
te da más descuentos y beneficios en
nuestros productos y servicios

actualicese.com/oro/suscribete

Tablas Guías para la determinación del impuesto de renta y de Ganancia Ocasional 2010

A cargo de personas naturales

Años gravables 2007 y siguientes, según la nueva tabla del Art. 241 del E.T.

1. Forma en que se utilizaría la Tabla en el año gravable 2010

Valor oficial de la UVT para el ejercicio 2010				\$	24.555
Renta líquida gravable (o ganancia ocasional gravable) que arroja el formulario en el 2010					
En Pesos				\$	37.000.000
En UVT					1.506.82
Rangos en UVT		Tarifa Marginal	Instrucción para calcular impuesto en \$	Cálculo en \$ del impuesto	
Desde	Hasta				
>0	1090	0%	No tiene	\$ 0	
>1090	1700	19%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 1090 UVT) * 19%	\$ 1.945.0000	
>1700	4100	28%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 1700 UVT) * 28% más 116 UVT	FALSO	
>4100	En adelante	33%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 4100 UVT) * 33% más 788 UVT	\$ 0	

2. Otro caso de la Forma en que se utilizaría la Tabla en el año gravable 2010

Valor oficial de la UVT para el ejercicio 2010 (o siguientes)				\$	24.555
Renta líquida gravable (o ganancia ocasional gravable) que arroja el formulario en el 2010 (o siguientes)					
En Pesos				\$	50.000.000
En UVT					2.036.25
Rangos en UVT		Tarifa Marginal	Instrucción para calcular impuesto en \$	Cálculo en \$ del impuesto	
Desde	Hasta				
>0	1090	0%	No tiene	\$ 0	
>1090	1700	19%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 1090 UVT) * 19%	\$ 0	
>1700	4100	28%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 1700 UVT) * 28% más 116 UVT	\$ 5.160.000	
>4100	En adelante	33%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en UVT menos 4100 UVT) * 33% más 788 UVT	\$ 0	

Indicadores Básicos a tener en cuenta al finalizar 2010 e iniciar el 2011

No .	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y Comentarios
1	Petróleo/Barril al 31 de Diciembre de 2010	US\$ 89.84	Los usos mas comunes son: 47% Gasolina para motores de explosión. 22% Gasoil. Este es el combustible para barcos y maquinaria pesada. 8% Kerosene. Combustible para aviación, tanto civil como militar. 2% Petroquímica Todos los productos químicos que se producen a partir de petróleo; esto incluye plásticos, abonos químicos, medicamentos.
2	Euro al 31 de Diciembre de 2010	2.532.00	Moneda oficial de la Unidad Europea desde el 1 de enero de 1999. Entro en circulación progresivamente a partir del 1 de enero de 2002
3	Café Colombiano a 31 de diciembre de 2010	US\$ 2.3630	En el país se asigna un precio por carga de café de 10 arrobas. En este año hubo un alza, pues paso de US\$ 1.92 a \$UD 2.36
4	Libra de azúcar Colombiana a 31 de diciembre de 2010	30.32 centavos de US\$	El azúcar es una importante fuente de celulosa en la dieta alimenticia moderna, pero es frecuentemente asociado a calorías vacías. El 70% de la azúcar se produce a partir de la caña de azúcar y el restante 30% de la remolacha
5	Precio del gramo de Oro al 31 de Diciembre de 2010	\$90.302	Es una mercancía más que un patrón monetario la emisión monetaria es independiente de la cantidad de oro que se posea. No existe relación directa entre la cantidad de reservas de oro y la cantidad de dinero en circulación.
6	Tasa Representativa del mercado	\$1.913.98	TRM Indicador de tasa de cambio de pesos por dólar. Utilizado para ajustar valores al final del período en operaciones en dólares y llevarlos en el registro contable, en moneda funcional diferente.
7	Revaluación en el año 2010	6.37%	Se denomina así al efecto de la disminución del dólar frente al peso colombiano, afecta exportaciones, pero favorece a deudores en dólares.
8	Tasa Representativa promedio en el 2010	1.898.68	TRM. Es una herramienta útil para planeación, de uso por parte de Financieros, para establecer la realidad en la devaluación o en la revaluación, diaria, mensual o anual y cómo afecta los flujos de caja. El Banco de la República lo calcula diariamente
9	DTF al 31 de diciembre de 2009	4.11%	Tasa aplicable a Certificados de Depósito a Término Fijo. Nació en 1.982 creados para permitir la colocación de préstamos a la mediana y pequeña empresa. Es calculado semanalmente Es una tasa de interés resultante del promedio ponderado de tasas y captaciones 90 días .Porcentaje de donde parte el sector financiero para el pago o bien el cobro de intereses.
10	UVR al 31 de Diciembre de 2010	186.6341	Unidad de Valor Real constante. Información básica, del crecimiento de las deudas cuando han sido establecidas con este factor. Opera a partir del 1º de enero de 2000. Es calculado diariamente.
11	Aumento del UVR en 2010	0.2%	Comparación hecha con el UVR al terminar el 2009
12	IPC para ingresos medios 2010 entre el 1o. de Octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.	2.35%	Es el denominado reajuste fiscal. Establecido por la ley 1111 de 2006 para ajustar el UVR de cada año, lo informa el Dane y es obtenido entre el 1o. de Octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este. La DIAN debe informarlo antes del 1o. de Enero de cada año. La UVT para el 2011 es de \$ 25.132

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

13	IPC para ingresos medios entre el 1º de Enero de y el 31 de Diciembre de 2010	3.22%	Índice de precios al Consumidor; (antes denominado para empleados) Vigente para ajustar los avalúos técnicos con fundamento en el artículo 64 del decreto 2649 de 1.993.
14	IPC Índice de precios al consumidor 2010	3,17%	Es el factor de crecimiento de los precios de acuerdo con la canasta establecida por el DANE.
15	Tasa para liquidar rendimientos presuntivos en el 2011	3.47%	Aplicable para liquidar los rendimientos presuntivos por préstamos de socios a las empresas o viceversa; es el DTF a Diciembre 31 del año inmediatamente anterior
16	Tasa para liquidar Rendimientos presuntivos para 2010	4.11%	Aplicable para liquidar los rendimientos presuntivos por préstamos de socios a las empresas o viceversa; es el DTF a Diciembre 31 del año inmediatamente anterior
17	Aumento del Salario del 2010 al 2011	4.00%	Establecido por Decreto, al no presentarse acuerdo entre el gobierno y las centrales obreras y reajustado por Decreto 033 del 11 de Enero de 2011.
18	Aumento del auxilio de Transporte del 2010 al 2011	3.414%	Establecido por Decreto 4835 del 2010, al no presentarse acuerdo entre el gobierno y las centrales obreras
19	Aumento de la suma de salario mínimo y auxilio de transporte del 2010 al 2011	3.9376%	Establecido por Decreto 033 de 11 de Enero de 2011 y el auxilio de transporte por decreto 4835 de 2010.
20	Interés de Mora DIAN entre 1º de Enero y 31 Marzo 2011	23.42%	Por ordenamiento de Ley se liquidará cada 3 meses con base en las cifras que da la Superintendencia Financiera. Denominado de Usura, comercialmente
21	Impuesto de Renta 2007	34%	Aplicable en el 2007 por ordenamiento de la ley 1111 de 2006.
22	Impuesto de Renta 2008 y años siguientes	33%	Aplicable en el 2007 por ordenamiento de la ley 1111 de 2006
23	Impuesto de renta de Entidades del régimen especial	20%	Tasa impositiva asignada a estas entidades cuando no llenan los requerimientos establecidos para que su renta sea exenta.
24	Impuesto de timbre para 2011	0.0%	Termina la vigencia del impuesto de timbre para contratos hechos según parámetros del artículo 519 del Estatuto Tributario
25	Renta presuntiva para 2006	6%	Tasa aplicable a patrimonios, que supone deben rentar por lo menos dicho porcentaje
26	Renta presuntiva 2007 y años siguientes	3%	Tasa aplicable del 2007 en adelante, y que fue rebajada en 3 puntos con relación al 2006
27	Monto a partir del cual se liquida impuesto de timbre 2010	147.330.000	Indica qué valores de contratos menores a esta cifra no le aplicará el impuesto diferentes al artículo 519 del E.T
28	Monto a partir del cual se liquida impuesto de timbre 2011	150.792.000	Indica qué valores de contratos menores a esta cifra no le aplicará el impuesto
29	Salario mínimo 2011	535.600	Valor sobre el cual se fundamentan, las liquidaciones de horas extras, y otra gran cantidad de factores que de él dependen.
30	Salario mínimo diario	17.853	Nace de dividir del salario mínimo mensual por treinta
31	Auxilio de Transporte	63.600	Valor a pagar a asalariados que ganen menos de dos salarios mínimos y a los cuales deba pagarse en virtud a la distancia de su casa de habitación del trabajo.
32	Salario integral	6.962 800	Es el resultado de multiplicar el salario mínimo por diez y a su vez de aumentar a dicho valor el factor prestacional del 30 (salario mínimo por 13)
33	Sanción Mínima tributaria 2011	251.000	Aplicable como sanción mínima por diversos incumplimientos frente a obligaciones tributarias. 10 UVT
34	Porcentaje de pago al fondo de pensiones en el 2011	16%	Valor establecido como aporte del patrón y del trabajador para el sostenimiento del fondo de pensiones.
35	Porcentaje que paga el trabajador al fondo de pensiones 2011	4%	Establecido como aporte al fondo de pensiones por parte del trabajador
36	Porcentaje que paga el patrono al fondo de pensiones 2011	12%	Establecido como aporte al fondo de pensiones por parte del patrono
37	Porcentaje que paga el trabajador independiente al fondo de pensiones	16%	Mientras no salga otra norma este porcentaje deberá pagarlo el trabajador independiente para tener derecho

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

	en el 2011		a pensión.
38	Número de semanas a cotizar para pensión en el 2011	1.200	Número establecido en las leyes relacionadas con pensión y que seguirá aumentado 25 semanas por año hasta el 2015
39	Cotización obligatoria de Salud 2011	12.5%	Obligaciones total que pagan patrono y trabajador para tener acceso al servicio de salud
40	Corresponde al patrono de la cotización obligatoria de salud 2011	8.5%	Parte de la obligación que corresponde al patrón
41	Corresponde al trabajador de la cotización obligatoria de salud 2011	4%	Parte de la obligación que corresponde al trabajador
42	Retiros exentos del pago del impuesto a los gravámenes financieros 2011	8.796.000	Beneficio establecido para quienes tienen una sola cuenta de ahorro 350 UVT
43	Ingresos brutos de comerciantes personas naturales en el año anterior por lo cual quedan obligados a aplicar retenciones en la fuente 2011	736.650.000	Las personas naturales en general no están obligados a hacer retenciones en la fuente pero lo hacen cuando siendo comerciantes sus ingresos brutos del año inmediatamente anterior excedan esta cifras. 30.000 UVT X 24.555
44	Base a partir de la cual se aplica retención en la fuente por servicios 2011	101.000	La prestación de servicios tiene diferentes porcentajes de retención sin embargo el retenedor no tiene obligación de aplicarla sino a partir de esta cifra 4 UVT
45	Base a partir de la cual se aplica Retención en la Fuente por compras 2011	679.000	Para los otros ingresos entre los cuales están las (compras) hay diferentes porcentajes de retención sin embargo el retenedor no tiene obligación de aplicarla sino a partir de esta cifra 27 UVT x 25.132
46	Base a partir de la cual se aplica retención en la fuente por Loterías y rifas, apuestas y similares 2011	1.206.000	Base establecida expresamente, a partir de la cual obligatoriamente debe aplicarse retención en la fuente 48 UVT
47	Base a partir de la cual se aplica Retención en la fuente en colocación independiente de juegos de suerte y azar 2011	126.000	Base establecida expresamente, a partir de la cual obligatoriamente debe aplicarse retención en la fuente 5 UVT x 25.132
48	Límite a partir del cual se deben aplicar avalúos técnicos (art 64 del 2649/93) 20 Salarios mínimos del año anterior	10.300.000	A la propiedad planta y equipo debe hacerse avalúo técnico cada tres años según lo establecido en el artículo 64 del Decreto 2649 de 1.993, sin embargo no es obligación cuando el activo individualmente considerado no sobrepasa este valor (20 X 515.000)
49	UVT aplicable para el 2011	25.132	Nace de multiplicar \$ 24.555 UVT del 2010 por el factor de reajuste 2.35%
50	UVT aplicable para el 2010	24.555	Nace de multiplicar \$ 23.763 UVT del 2010 por el factor de reajuste 3.33%
51	UVT aplicable para el 2009	23.763	Nace de multiplicar \$ 22.054 UVT del 2008 por el factor de reajuste 7.75%
52	UVT aplicable para el 2008	22.054	Nace de multiplicar \$ 20.974 UVT del 2006 por el factor de reajuste 5.15%
53	UVT aplicable para el año 2007	20.974	Nace de multiplicar \$ 20.000 UVT el 2006 por el factor de reajuste 4.87%
54	UVT aplicable para el 2006	20.000	Unidad de Valor Tributario establecido por primera vez en la ley 1111 de 2006, aplicable de acuerdo con lo establecido en los artículos 51 y 52 de dicha Ley a los valores absolutos vigentes a 31 de diciembre de 2005. Medida de valor que permite ajustar los valores absolutos relacionados con impuestos y sanciones administrados por la DIAN. Se reajusta anualmente con la variación del índice de precios al consumidor para ingresos medios entre el 31 de Octubre del año anterior y el siguiente.
55	Vigencia del Beneficio de auditoría por los 4 años	2007 a 2010	Beneficio utilizable por las personas naturales o jurídicas quienes dentro de unos plazos de 6,12 o 18 meses no quieren ser revisados por la DIAN., implica el aumento del impuesto de renta por voluntad propia tomando como base el impuesto de renta del año inmediatamente anterior.
			actualicese.com/oro/suscribete

Beneficio de Auditoría año 2010			
56	Beneficio o de auditoría a los 18 meses si aumenta impuesto neto de renta del año anterior en el IPC en	2.5 veces	Año gravable 2010 - 2.5 X 3,17% = 7,93% Al aumentar el impuesto de renta del año inmediatamente anterior 2.5 veces el IPC del año (3,17%). Si han transcurrido 18 meses la DIAN no podrá revisar su Declaración de Renta.
57	Beneficio de auditoría a los 12 meses si aumenta impuesto neto de renta del año anterior en el IPC en	3 veces	Año gravable 2010- 3 X 3,17 = 9,51% Al aumentar el impuesto de renta del año inmediatamente anterior 3.0 veces el IPC del año (3,17%). Si han transcurrido 12 meses la DIAN no podrá revisar su Declaración de Renta.
58	Beneficio o de auditoría a los 6 meses si aumenta impuesto neto de renta del año anterior en el IPC en	5 veces	Año gravable 2010 - 5 X 3,17% = 15,85% Al aumentar el impuesto de renta del año inmediatamente anterior 5 veces el IPC del año (3,17%), si han transcurrido 6 meses la DIAN no podrá revisar su Declaración de Renta.
Beneficio de Auditoría año 2011			
59	Beneficio o de auditoría a los 18 meses si aumenta impuesto neto de renta del año anterior en el IPC en	5 veces	Año gravable 2011- 5 X IPC = % Al aumentar el impuesto de renta del año inmediatamente anterior 5 veces el IPC del año (IPC 2011) si han transcurrido 18 meses la DIAN no podrá revisar su Declaración de Renta.
60	Beneficio de auditoría a los 12 meses si aumenta impuesto neto de renta del año anterior en el IPC en	7 veces	Año gravable 2011 - 7 X IPC = % Al aumentar el impuesto de renta del año inmediatamente anterior 7.0 veces el IPC del año (IPC 2011), si han transcurrido 12 meses la DIAN no podrá revisar su Declaración de Renta.
61	Beneficio o de auditoría a los 6 meses si aumenta impuesto neto de renta del año anterior en el IPC en	12 veces	Año gravable 2011- 12 X IPC = % Al aumentar el impuesto de renta del año inmediatamente anterior 12 veces el IPC del año (IPC 2011) si han transcurrido 6 meses la DIAN no podrá revisar su Declaración de Renta
62	Valor de la tarjeta profesional del Contador Público 2011	208.000	Para este año la Junta Central de Contadores aumento la tarifa a partir del 1 de Febrero del 2011 en un 4%.
63	Valor del certificado de antecedentes disciplinarios persona natural 2011	18.000	Para este año la Junta Central de Contadores aumento la tarifa a partir del 1 de Febrero del 2011 en un 4%.
64	Valor del certificado de antecedentes disciplinarios persona jurídica 2011	35.000	Para este año la Junta Central de Contadores aumento la tarifa a partir del 1 de Febrero del 2011 en un 4%.
65	Registro en la Junta Central de las Personas Jurídicas 2011	2.678.000	Para este año la Junta Central de Contadores aumento la tarifa a partir del 1 de Febrero del 2011 en un 4%.
66	Porcentaje de Reteiva general	50%	Retención que se hace del Iva que se paga sobre las facturas de compra en el momento de hacer el pago, aplicable por Grandes contribuyentes y los inscritos en el régimen común.
67	Porcentaje de reteiva aplicable por sistema financiero en tarjeta dé bito o crédito	10%	Retención que se hace del Iva que hacen las entidades financieras a los poseedores de tarjetas débito o crédito en el momento de registrar ingreso en las cuentas.
68	Aumento autorizado para avalúos catastrales bienes urbanos	3%	Porcentaje establecido por Decreto con base en la meta de inflación del Banco de la República para el año 2010
69	Aumentos autorizados para avalúos catastrales de bienes rurales	0%	Porcentaje de aumento máximo establecido por el gobierno para que sean aplicados por los Municipios para los bienes rurales.
70	Meta de inflación del Banco de la República	3%	Meta que prevé el Banco Central colombiano como meta del año 2011, de la cual se derivan aumentos en diversos sectores de la economía
71	Alza de cuotas de Administración en Propiedad horizontal	Asamblea	Esta alza no depende del gobierno sino de la autonomía de las Asambleas.
72	Aumento en contratos de arrendamiento de locales comerciales	Convenio	Aumento en contratos de personas particulares que dependen de lo convenido en el contrato; no interviene para nada el gobierno.

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

73	Plazo máximo de expedición de Certificados para terceros	17 de Marzo de 2011	Decreto 4836 del 29 de Diciembre de 2010
74	Son exentos los pagos laborales recibidos en un	25%	Los pagos laborales especialmente para el cálculo de la Retención en la fuente son exentos en este porcentaje
75	Se podrán en el 2011 depreciar en un solo año fiscalmente los Activos con un valor igual o inferior a 50 UVT	1.257.000	En el año 2010 el valor era de \$ 1.228.000
76	Límite de Empresas para ser vigiladas por Supersociedades liquidando 30.000SML 2011	15, 975.000000	Año 2011 (30.000 X 532.500)
Están obligados a tener Revisor Fiscal			
77	a) Empresas con Activos Totales a 31 de Diciembre liquidando 5.000 por el salario mínimo legal del año anterior 2010	2.575.000.000	Año 2011 se liquidará con un salario mínimo de \$ 515.000
78	b) Empresas con Ingresos Brutos a 31 de Diciembre liquidando 3.000 por el salario mínimo legal del año anterior 2010	1.545.000.000	Año 2011 se liquidará con un salario mínimo de \$ 515.000
79	Impuesto vehículos automotores de un valor hasta \$ 36.810.000	1.5%	La base para liquidar este impuesto es el valor del vehículo, de acuerdo con tablas establecidas en el Ministerio del Transporte
80	Impuesto a vehículos automotores de más de \$36.810.000 y hasta \$ 82.822.000	2.5%	La base para liquidar este impuesto es el valor del vehículo, de acuerdo con tablas establecidas en el Ministerio del Transporte
81	Impuesto a vehículos automotores de más de 82.822.000	3.5%	La base para liquidar este impuesto es el valor del vehículo, de acuerdo con tablas establecidas en el Ministerio del Transporte
82	Incremento en el SOAT	3.40%	SOAT es un Seguro Obligatorio de Accidentes de Transito, el cual cubre a todos los vehículos de servicio público y particular que transiten por el territorio nacional, ampara a los peatones y ocupantes del vehículo asegurado en caso de accidente
83	Incremento en arrendamiento de bienes raíces urbanos utilizados para vivienda	3.17%	Si el contrato es celebrado antes del 10 de Julio de 2003
84	Incremento en arrendamiento de bienes raíces urbanos utilizados para vivienda	3%	Si el contrato es celebrado después de 10 de Julio de 2003, se incrementa en el IPC del año.
85	Incremento en arrendamiento de bienes raíces urbanos no utilizados	Lo convenido en el contrato	
86	Incremento del impuesto predial en bienes raíces rurales cultivados	0%	
87	Incremento en administración de propiedad horizontal	El porcentaje que determine la Asamblea General.	
88	Aumento de las Tarifas Notariales	3%	
89	Aumento del impuesto sobre consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	3%	actualicese.com/oro/suscribete
90	Aumento en la tarifa de la Imprenta Nacional	3%	
91	Aumento del presupuesto del 2011 sobre el 2010	2.5%	El presupuesto de 2011 es de 147.3 billones

Otras informaciones estadísticas de interés

DIAN

Comparativo entre Metas y Recaudos en el 2010 (Cifras en billones de pesos)

Concepto	Meta para el 2010	Recaudos en el 2010	% de Cumplimiento	Vr. Cumplimiento absoluto
Renta	8.920	8.476	95	-444
Venta	14.402	14.821	102.9	420
Retención	22.386	22.813	101.9	426
Subtotal	45.708	46.110	100.87	402
GMF	3.390	3.225	95.1	-165
Patrimonio	2.021	1.974	97.7	-47
Ingresos Internos	51.119	51.309	100.37	190
Arancel, e Iva en Importaciones	13.116	13.883	105.8	767
Totales	64.235	65.192	101.5	957

Análisis de Crecimiento de Contadores Públicos Matriculados año 2010

Fecha	Mujeres	%	Hombres	%	Total
Diciembre 31 de 2010	51.600	31.87	110.271	68.13	161.871
Diciembre 31 de 2009	45.019	29.54	107.399	70.46	152.418
Crecimiento y Proporción de CP matriculados	6.581	69.62	2.872	30.38	9.453
Crecimiento en el año 2010	14.62%		2.67%		6.20%



Comentarios sobre estadísticas 2010

- 6.581 Fue el número de Mujeres Contadores Públicos matriculadas
- 2.872 Fue el número de Hombres Contadores Públicos matriculados
- 9.453 Fue el número total de Contadores Públicos registrados y matriculados
- 69.62% Porcentaje de crecimiento de mujeres Contadores Públicos matriculados frente al total de Contadores Públicos matriculados en el año.
- 30.38% Porcentaje de crecimiento de hombres Contadores Públicos matriculados frente al total de Contadores Públicos matriculados en el año
- 14.62% Crecimiento del número de mujeres Contadores Públicos matriculados en el 2010
- 2.67% Crecimiento del número de hombres Contadores Públicos matriculados en el 2010
- 6.20% Crecimiento del número total de Contadores Públicos matriculados en el 2010

Salario Mínimo y Auxilio de Transporte 1990 -2011

Año	Salario Mínimo	Norma	Auxilio de Transporte	Norma
1990	\$ 41.025.00	D. 3000/89	\$ 3.797.50	D.0045/90
1991	\$ 51.720.00	D. 3074/90	\$ 4.787.00	D.0077/91
1992	\$ 65.190.00	D. 2867/91	\$ 6.033.00	D.0183/92
1993	\$ 81.510.00	D. 2061/92	\$ 7.542.00	D.2107/92
1994	\$ 98.700.00	D. 2548/93	\$ 8.975.00	D. 2548/93
1995	\$ 118.933.50	D.2872/94	\$ 10.815.00	D. 2873/94
1996	\$ 142.125.00	D. 2310/95	\$ 13.567.00	D. 2310/95
1997	\$ 172.005.00	D. 2334/96	\$ 17.250.00	D.2335/96
1998	\$ 203.826.00	D. 3106/97	\$ 20.700.00	D.3103/97
1999	\$ 236.460.00	D. 2560/98	\$ 24.012.00	D.2658/98
2000	\$ 260.100.00	D. 2647/99	\$ 26.413.00	D.2579/99
2001	\$ 286.000.00	D.2579/00	\$ 30.000.00	D.2580/00
2002	\$ 309.000.00	D.2910/01	\$ 34.000.00	D.2909/01
2003	\$ 332.000.00	D.3232/02	\$ 37.500.00	D.3233/02
2004	\$ 358.000.00	D.3770/03	\$ 41.600.00	D.3771/03
2005	\$ 381.500.00	D.4360/04	\$ 44.500.00	D.4361/04
2006	\$ 408.000.00	D.4686/05	\$ 47.700.00	D. 4726/05
2007	\$ 433.700.00	D.4580/06	\$ 50.800.00	D.4581/06
2008	\$ 461.500.00	D.4965/07	\$ 55.000.00	D. 4966/07
2009	\$496.900.00	D. 4868/08	\$ 59.300.00	D.4869/08
2010	\$515.000.00	D. 5053/09	\$ 61.500.00	D.5054/09
2011	\$ 535.600.00	D. 033/11	\$ 63.600.00	D.4835/10

Suscripción **ORO** + Servicios + Productos

Suscríbete a Oro y disfruta lo mejor que actualicese.com tiene para ti

- ✓ Descargas rápidas
- ✓ Descuentos en nuestros productos
- ✓ Atención personalizada a nuestros Suscriptores
- ✓ Boletín de novedades (información detallada de la suscripción del usuario).

¿Estás listo para pertenecer al mundo Oro de actualicese.com?

¡Suscríbete ya!

Procedimientos Administrativos, Contables y Tributarios para tener en cuenta al final del período 2010 y al iniciar el año 2011

Los responsables de definir cifras del final del período son los Administradores quienes con el apoyo del Contador y de la información contable definen cifras del final del período

Se hace necesario preparar un check list de los asuntos contables y fiscales que deben cubrirse.

Revise los puntos críticos y de mayor riesgo del negocio

En la planeación de la revisión de la información de estados financieros y en la planeación fiscal, se deben establecer cuales son las áreas de mayor riesgo del negocio, sobre los cuales debe haber mayor énfasis.

Con relación a la información contable y Tributaria

Es preciso determinar algunos aspectos generales que deben aplicarse para la obtención de los cinco Estados Financieros que contengan una información confiable y real acerca de la situación de la Compañía y permita la planeación de la información para la Declaración de Renta en el año en curso.

Tenga en cuenta preparara cálculos globales.

Entre Septiembre y Noviembre de cada año, se supervisan algunos registros de la compañía, con base en cálculos globales de las partidas contables que tienen efecto en materia fiscal.

Los principales son los siguientes:

Depreciación línea recta, Depreciación por reducción saldos, Provisión cartera, Prestaciones sociales, Aportes parafiscales, y Aportes al régimen de seguridad social.

Compare estos cálculos con los registros contables de cuentas de balance y estado de resultados; para determinar posibles errores en las estimaciones realizadas por la empresa, o en la fijación de las bases correspondientes, que deban ser corregidos para el balance de final de año.

Detalles prácticos iniciales

- ❖ Tenga los Libros Principales al día, sin olvidar el Libro de Inventarios y Balances, Libro de Actas, Libro de Socios o Accionistas y el registro de Facturación para el control de la distribución de las facturas.
- ❖ En el caso de los responsables del Régimen Simplificado es preciso que mantengan al día el Libro de Registro Diario.
 - Los Libros Auxiliares de la Compañía a Diciembre 31 del año en curso deben tener registradas todas las transacciones efectuadas hasta ese momento. Es preciso verificar que los saldos existentes en cada una de las cuentas se ajustan a la realidad.
- ❖ Luego de obtener la anterior información se debe proceder a preparar los ajustes correspondientes que nos den como resultado Estados Financieros reales a Diciembre 31 del año en curso.
- ❖ Obtener la información de terceros que constituyan el soporte de la información exógena si es obligatoria, indicando nombre o razón social, Nit, dirección y valor pagado o causado. Además que contengan toda la información que facilite la preparación de la Declaración de Renta.
- ❖ Solicitar o emitir entre otros los siguientes certificados:
 - Certificado de Donaciones - Firmadas por Revisor Fiscal indicando el número de Matrícula
 - Certificados de ingresos laborales con su correspondiente Retención en la Fuente a título de impuesto de renta y de ventas, timbre e industria y comercio
 - Certificado de Retención en la Fuente practicada a proveedores de bienes y servicios
 - Certificado de Socios o Accionistas por participaciones en el patrimonio de la Sociedad.

❖ Obtener un listado en computador con cuya información podrá definir las cifras y sus ajustes:

- Los saldos a 1º de Enero del año en curso,
- Con los movimientos acumulados débito y crédito de todos los meses del año en curso y
- El saldo a 31 de Diciembre del año en curso.

Detalles de la Contabilidad a revisar

Caja Principal. Se debe comprobar que el saldo a Diciembre 31 del año en curso es igual al valor que se consigne en enero del año siguiente.

Caja Menor. Se debe hacer el último reembolso de caja con fecha Diciembre 31 del año en curso incluyendo todas las facturas y/o recibos de gastos incurridos en el período determinando el Iva y retenciones que deban aplicarse.

El monto fijo indicado en la contabilidad no debe tener cambios en su valor, entre tanto no se aumente ó disminuya.

Bancos

El saldo en bancos se debe confrontar con los Libro Auxiliares Contables (sistemas) y de tesorería en donde se tenga esta sección, efectuando las Conciliaciones Bancarias que deben reflejar la realidad de los cheques que han sido entregados al tercero y que no han sido cobrados a Diciembre del año en curso.

Se deben revisar y conciliar los extractos bancarios del 31 de diciembre del año en curso a con base en la información en línea que los bancos proveen, los cheques girados a Diciembre del año en curso deben ser entregados en su totalidad a los beneficiarios para que estos crucen el pago efectuado. Se debe solicitar recibo de caja de quien recibe el pago con fecha Diciembre del año en curso. Los cheques que deban ser girados a final del mes de Diciembre deben planificarse de tal manera que sean entregados antes del 31 de Diciembre del año en curso.

Los bancos que al final del año queden con saldo crédito se deben reclasificar llevando su valor a Obligaciones Bancarias. En Enero del año siguiente se debe revertir dicha operación.

El saldo de obligaciones a Diciembre 31 del año en curso debe coincidir con el saldo en libros, la conciliación y depuración de la cuenta efectuando las correcciones respectivas.

Fiscalmente como Activo se muestra el saldo del Banco.

Cuando se tienen Cuentas de Compensación es necesario reportar sus entradas y salidas al Banco de la República, lo cual ahora se hace vía Internet.

Inversiones en Sociedades

Se debe conocer el valor de las participaciones o dividendos acreditados y recibidos durante el año en curso de las diversas empresas al igual el cambio de aportes o inversiones nuevas durante el año; Se deben conocer igualmente el valor intrínseco de las acciones o cuotas sociales.

- Se les debe solicitar certificación.
- Se elaborarán planillas de valorizaciones y desvalorizaciones.

Se debe aplicar el método de participación cuando corresponda de acuerdo con las circulares emitidas por las Superintendencias de sociedades y Superintendencia Financiera.

Se debe preparar también comparativo del valor en libros ó intrínseco ó valor en bolsa contra cada inversión ajustada.

Es preciso recordar que hay dos valores intrínsecos a tener en cuenta, el contable y el fiscal. El primero se toma con base en el Patrimonio Contable y el segundo con base en el Patrimonio Líquido. Ambos se obtienen dividiendo el Patrimonio por el número de cuotas de aportación ó el número de acciones en circulación.

Tenga en cuenta que se declara el costo ajustado de estas inversiones como costo fiscal.

Cientes y cuentas por cobrar.

En un negocio de ventas a crédito, el área de mayor riesgo lo constituirá el ciclo de ingresos, donde es prioritario revisar:



La rotación de cartera, Cartera perdida, cartera en litigio, tasas de financiación, márgenes brutos, comisiones sobre ventas, devoluciones en ventas, devoluciones en compras, sistema de ventas a plazos.

Igualmente se requiere una revisión de los métodos de protección de cartera que mas favorezcan al cliente, o evaluar la posibilidad del castigo directo, en lugar de provisión fiscal.

En ningún caso deben aparecer saldos créditos en las cuentas por cobrar ; si existen, deben hacerse las correcciones respectivas; cuando haya clientes que a la vez son proveedores, si su valor es relevante no deben netearse y es preciso conservar la información por separado.

Las provisiones de Cartera que se debe hacer contablemente no siempre coinciden con los valores deducibles fiscalmente por pérdidas de cartera.

Es necesario revisar en detalle la cartera para determinar su recuperabilidad.

Deuda a Cargo de Empleados

En el saldo de esta cuenta, en ningún caso deben aparecer saldos créditos. Si existen se llevan como saldo a favor de empleados. El saldo que tenga cada empleado es declarable como cuenta por cobrar o por pagar según corresponda.

Tenga en cuenta que los préstamos a socios o accionistas que sean empleados deben ser proporcionados a su sueldo y llenar los requisitos para concederlos.

Préstamos a Socios.

Dan lugar a liquidar rendimientos presuntivos aplicando una tasa del 9.15%. Sin aplicarlo en operaciones de tipo comercial que el socio tenga con la empresa. Tampoco en el caso de anticipos a socios o accionistas.

Anticipos de Impuestos.

Esta cuenta corresponde a los Anticipos de Impuesto de Renta y a las Retenciones en la Fuente del año en curso. Estos saldos deben trasladarse al 31 de Diciembre del año en curso al Impuesto de Renta. En el caso en que haya saldo a favor se mantendrá éste en el Activo.

Inventarios de mercancías, productos en proceso, productos terminados e inventarios de elementos de consumo.

El saldo contable a Diciembre 31 del año en curso debe corresponder al Inventario Físico efectuado en el almacén o almacenes o bodegas.

Se debe elaborar relación de inventario por grupos homogéneos ó por productos.

De acuerdo con la ley 174 de Diciembre de 1994 y el Decreto reglamentario 326 de Febrero de 1996 que esta vigente a partir del 1 de Enero de 1997, deben determinar el costo de enajenación por sistemas (inventario permanente o continuo, o cualquier otro sistema de reconocido valor técnico autorizado por la DIAN) los obligados a presentar su declaración de renta firmada por contador público independiente o revisor fiscal.

Los demás pueden utilizar el sistema de inventario periódico.

Se debe mostrar en su contabilidad al final del año el descargo del costo de ventas.

Toma Física de Inventarios.

Debe hacerse una planificación para la toma física de Inventarios que incluya los documentos soporte de la operación del sistema. Se debe tener en cuenta que las unidades y valores de este Inventario Físico constituyen una base firme para la inicialización del Kárdex sea este físico o bien un software.

Inspección y seguimiento de la toma física de Inventarios.

Es importante verificación de la toma física o inspección de inventarios con el fin de establecer cuales deben ser dados de baja para disminuir la base de renta presuntiva e impuesto de patrimonio.

Las normas fiscales establecen que el valor del inventario detallado de las existencias al final del ejercicio, antes de descontar cualquier provisión para su protección, debe coincidir con el total registrado en los libros de contabilidad y en la declaración de renta.

Gastos Pagados por Anticipado

Pueden existir gastos pagados por anticipado por intereses, seguros, arrendamientos, publicidad y siempre arrojarán saldo débito; se debe tener el detalle del anticipo de intereses por cada Banco

mediante la siguiente relación: Beneficiarios, Cédula de Ciudadanía ó Nit, concepto, Saldo anterior, Movimiento, Saldo a Diciembre 31 del año en curso. Deben depurarse para que solo queden los registros para amortizar en el año en curso.

Cargos Diferidos.

Nacen de desembolsos al inicio de operaciones o por investigaciones o desarrollos de productos, igualmente por las adquisiciones de licencias. El valor pagado se amortiza contablemente en los años que lo establezcan las condiciones económicas de la empresa y fiscalmente se amortizan en 5 años.

Si la amortización es diferente la contable a la fiscal, dará lugar a impuesto diferido.

Ajustes por Inflación Diferidos.

Se utilizaron hasta el 31 de Diciembre de 2006 y los saldos que quedaron en las cuentas

Cargo por Corrección Monetaria Diferida X
Crédito por Corrección Monetaria Diferida X

Se deben amortizar en la misma proporción en que se deprecie o amortice el costo de tales activos, en los años de vida útil y su valor constituirá ingreso gravable o gasto deducible del período, según el caso; pero si trata de un bien que constituye Propiedad Planta y Equipo.

Si se trata de un bien que se ha vendido, se amortizan estos ajustes diferidos en el momento de la venta.

Ajustes por Inflación Diferidos

Las cuentas que recibirán dicha amortización serán en consecuencia con base en la circular 114 del 22 de Agosto de 2007 así:

Si se trata de un bien construido para constituir activo Fijo o que se trate de un Activo diferido el registro será:

5315 Otros Egresos
Cargo por corrección Monetaria diferida

27 Amortización de Crédito por corrección Monetaria diferida
4295 Otros Ingresos.

Si se trata de un bien que constituirá un activo para la venta como sería una Urbanización, el registro se manejará así:

Ejemplo al 31 de Diciembre de 2006, de 100 casas para vender ya se han trasladado 50 a Inventarios para la venta, se hará la amortización de los ajustes proporcionales al valor de las 50 casas así:

5315 Otros Egresos
1730 Cargo por corrección Monetaria diferida

2720 Amortización de Crédito por corrección Monetaria diferida
4295 Otros Ingresos.

La otra parte de las 50 casas pendientes por vender se amortizarán una vez queden disponibles para vender o sea cuando sean trasladadas a Inventario de bienes para la venta.

Intangibles

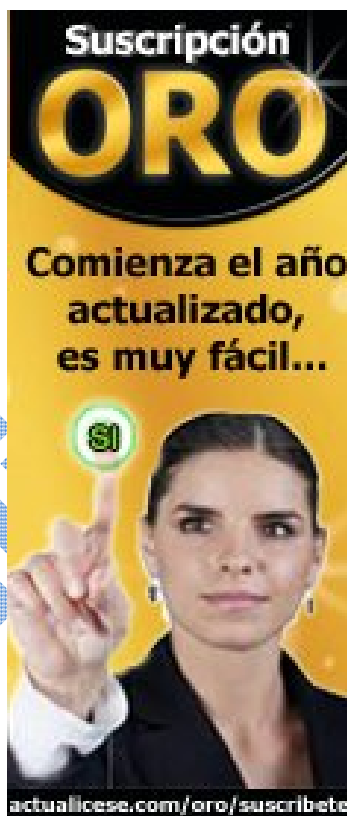
Es aquel bien identificable de carácter no monetario y sin apariencia física. Tiene las siguientes condiciones es un recurso controlado por la empresa del que se espera obtener un beneficio y que debe ser estimado en forma confiable (valor razonable).

Entre ellos están los derechos de autor, good will, las marcas y patentes.

Si se adquieren por intercambio se recibe por el valor neto del bien entregado. Los intangibles se valoran por el valor en libros o el valor de reemplazo.

Propiedad Planta y Equipo.

Se debe obtener listado por grupo y por cada bien la depreciación acumulada ajustada. Es preciso hacer un chequeo de su existencia física. Estos valores deben corresponder a los que presenta la contabilidad.



El gasto de depreciación se obtiene sobre el bien, observando, su causación periódica, y que ésta se haya registrado proporcionalmente para los bienes adquiridos en el año, y que se haya descargado esta depreciación para los bienes dados de baja o vendidos.

El control establecido sobre estos bienes sea en listados en Excel o bien en software especializado debe cubrir y garantizar el control de los bienes no solamente físicos de acuerdo con el sitio de uso sino con relación al costo de adquisición, ajustes acumulados, depreciaciones aplicados, valor neto y la comparación con los avalúos técnicos.

Valorizaciones Contables

Estas corresponden a Propiedad Planta y Equipo y a Inversiones. Son producto de Avalúos Técnicos o Valor intrínseco certificado. Su valor es igual a la diferencia entre el valor neto de reposición en el caso de los Avalúos o valor intrínseco en el caso de las inversiones.

Obligaciones Bancarias

Estos saldos deben corresponder efectivamente a las obligaciones pendientes de cancelar a Diciembre 31 del año en curso a Bancos ó Corporaciones Financieras. El saldo contable debe corresponder al que certifican estas entidades, se debe registrar los intereses causados a 31 de Diciembre del año en curso.

Proveedores y otros pasivos

El valor a 31 de Diciembre del año en curso debe corresponder a las facturas que están pendientes de pago a esa fecha. No deben aparecer saldos débitos. Es indispensable confirmar al final del año los saldos con el Proveedores para evitar problemas tributarios. Toda factura recibida en Diciembre del año en curso y que corresponda a productos recibidos del año en curso debe quedar contabilizada en el mismo período. Su buen registro evita problemas fiscales con Iva y Retención en la fuente.

Verificación de saldos

Es preciso observar los saldos de todas las cuentas por Pagar, incluyendo las deudas con los socios, deudas con Bancos, con empleados, de impuestos, con proveedores, con acreedores y cualquier otro pasivo e inclusive, ingresos diferidos.

Hacer un cruce de información con terceros para establecer diferencias y conciliarlas.

Revisar si se ha seguido el proceso correcto de recepción de facturas de proveedores fundamentados en el principio de causación.

Cruzar las retenciones, anticipos e impuestos con las respectivas Declaraciones incluyendo aquellas con saldo a favor.

Soportar con Documentos idóneos los pasivos con documentos de fecha cierta o bien Títulos valor.

Determinar si para los pasivos en moneda extranjera se ha aplicado la Tasa Representativa del Mercado.

Soportes idóneos para los pasivos

En una la sentencia del Consejo de Estado, este no aceptó un recibo de caja como prueba idónea de la existencia de un pasivo; por ello es recomendable asegurarse del soporte adecuado que respalde las cuentas por pagar con letras de cambio, o bien pagarés en el caso de los préstamos o bien facturas cambiarias.

Ordenar y coordinar la Recepción de facturas de proveedores al final del período

Por la posibilidad de contingencias en rechazos de costos y deducciones, no se debe aceptar propuestas del proveedor para que alteren fechas de los servicios prestados o de mercancías que realmente se reciben en bodega; exigiendo o aceptando que los soportes solo sean los que correspondan al proceso de causación.

Una alternativa a seguir dadas las condiciones del negocio, registre los bienes recibidos de los proveedores durante el cierre de fin de año, como mercancías recibidas en depósito para evitar la facturación y el resto de detalles como IVA, Retención en las Fuente etc; que se deriven.

En este caso estas mercancías no son parte del activo sino cuentas de orden.

Verificación de los Anticipo del activo o del pasivo.

Sus saldos activos o pasivos deben ajustarse al final del año con el fin de establecer si afectan los ingresos, costos o gastos. O bien anticipos de ventas, anticipos de viajes.

Retención en la Fuente por Pagar.

Que se aplica sobre dividendos, intereses, honorarios, servicios, comisiones, Impuesto a las Ventas Impuesto de Industria y comercio. .

El saldo que aparezca en cada una de estas cuentas, es el valor que debe ser consignado en el primer mes del año siguiente.

Este pasivo no admite ninguna diferencia. Igualmente el valor de las doce (12) declaraciones de Retención en la Fuente presentadas debe coincidir con los valores registrados contablemente

El valor de la Retención individual debe revisarse.

Los Certificados de Retención en la Fuente los emite el Contador antes del 15 de Marzo del año siguiente.

El certificado de Retención es indispensable al tercero para poder solicitar los valores pagados como menor valor del impuesto a pagar en la Declaración de Renta o bien en las solicitudes de devolución.



Revise las retenciones e impuestos utilizando plantillas de cruce adecuadas.

Los saldos contables de retenciones, anticipos de impuestos, auto retenciones, IVA, ICA, renta y demás impuestos, tasas o contribuciones deben cruzarse con las declaraciones respectivas y se recomiendan cálculos globales para determinar su realidad.

Impuesto a las Ventas por Pagar

Este pasivo no admite ninguna diferencia y el saldo al 31 de Diciembre del año en curso debe ser pagado en Enero del año siguiente. Los valores de las seis (6) declaraciones de Iva presentadas deben coincidir con los valores registrados en la Contabilidad y en el caso de los Ingresos con lo declarado para Industria y Comercio.

La empresa puede aplicar diferentes tarifas y a su vez puede tener ventas gravadas, excluidas y exentas, lo cual implica en estos casos tener en cuenta el prorrateo del impuesto a las ventas del iva de los costos y gastos comunes.

Sena, Comfamiliar, ICBF

Estas cuentas exigen gran control debido a la importancia que tienen en la Declaración de Renta.

Para poder solicitarlos como deducción, se debe hacer un análisis a Diciembre 31 del año anterior de cada cuenta, para determinar si la suma de los recibos efectivamente pagados corresponde a los valores causados durante el año, de lo contrario se deben ajustar, quedando sólo el saldo a cancelar en la fecha correspondiente indicada o establecida en la PILA.

Los saldos a Diciembre 31 del año en curso, no pueden ser diferentes al valor pagado en la fecha correspondiente establecida en la PILA.

La base de liquidación de estos aportes se hace sobre: Sueldos y comisiones, auxilio de transporte, bonificaciones y todo pago que constituya salario.

El certificado emitido por estas entidades, debe corresponder exactamente a la suma de los recibos de pago por aportes patronales registrados en libros a Diciembre 31 del año en curso. Se deben solicitar certificados por separado para Sena, I.C.B.F. y Comfamiliar.

EPS, ARP y Pensiones.

Con respecto a las EPS, ARP y PENSIONES el saldo a Diciembre 31 del año en curso no podrá ser superior al valor a cancelar en Enero del año siguiente correspondiente al aporte de Diciembre del año en curso.

El total llevado a gastos en el año en curso debe ser igual al aporte patronal, el certificado emitido por estas entidades debe ser igual al aporte patronal registrado en libros.

A partir del mes de Agosto del año 2007 se deben estar presentando estos aportes en la Planilla Unificada PILA establecida en el Decreto 1931 del 12 de Junio de 2007.

Otros Acreedores

En esta cuenta no deben aparecer saldos débitos.

Si se trata de anticipos recibidos deben determinarse los valores aplicados a la facturación de acuerdo con el contrato celebrado.

Tenga en cuenta que el valor de los contratos debe ser registrado en cuentas de orden.

En el caso de pasivos en Moneda Extranjera o en Upac o UVR deben ajustarse a la tasa representativa del mercado o por el valor de la Upac o del UVR al 31 de Diciembre del año en curso.

Los Pasivos laborales para declaración son los nacidos de consolidaciones de cifras, eliminando las provisiones.

Cesantías por Pagar

Es necesario antes del 15 de Enero del año siguiente, preparar una planilla, en donde se indique a cuáles empleados se les hizo anticipo en el año en curso. Si el empleado no está dentro del marco de la ley 50 de 1990 debe tenerse en cuenta la retroactividad al liquidarlas.

Antes del 15 de Febrero del año siguiente deben consignarse en un Fondo de Cesantías.

Intereses a las Cesantías

Debe hacerse liquidación sobre las cesantías acumuladas del año en curso y cancelarlas antes del 31 de Enero del año siguiente.

Provisiones

Por cesantías, intereses sobre cesantías, prima legal, e indemnización. El saldo a Diciembre 31 del año en curso debe quedar en cero; advirtiéndose que el valor pagado y causado por estos conceptos deberá ser igual al que se acumula como Gasto en el presente año; No deben quedar provisiones como pasivos puesto que estos valores deben quedar como cuentas por pagar identificando cada uno de los terceros.

Manejo de la Revalorización del Patrimonio

Tenga en cuenta el nuevo manejo de la Revalorización del Patrimonio la cual puede disminuirse con el pago del impuesto al Patrimonio o bien llevarse como gasto que desde el punto de vista fiscal no es deducible; pero permite a la Gerencia mostrar menos utilidades repartibles a socios y accionistas.

Ajustes por Inflación

Debe recordarse lo establecido en el Decreto 1536 del 7 de Mayo de 2007 que elimina los ajustes por

inflación contables para que se cumpla el parágrafo del artículo 1o.

Parágrafo.- Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos monetarios, pasivos no monetarios y en cuentas de orden no monetarias, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables.

Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Deudoras

- 81 Derechos Contingentes
- 82 Deudores Fiscales
- 83 Deudores de Control
- 84 Derechos Contingentes por Contra (Cr)
- 85 Deudores Fiscales por Contra (Cr)
- 86 Deudores de Control por Contra (Cr)

Cuentas de Orden Acreedoras

- 91 Responsabilidades Contingentes
- 92 Acreedoras Fiscales
- 93 Acreedoras de Control
- 94 Responsabilidad contingentes por contra (Db)
- 95 Acreedoras Fiscales por Contra (Db)
- 96 Acreedoras de control por contra (Db).

Sueldo – Comisiones

Debe tenerse control de los valores devengados por cada empleado, para determinar si hay cargos errados.

Revisar los sueldos ó comisiones que se causan y no se alcanzan a pagar al final del año.

Tener en cuenta los aspectos relacionados con el salario integral.

Auxilio de Transporte.

Revisar los pagos hechos a empleados con sueldos inferiores al doble del salario mínimo. Este auxilio de transporte se suma para liquidar el pago de cesantías y prima de servicios.

Vacaciones

Revisar los pagos, el valor del gasto debe ser igual a los valores causados.

Revisar que los pagos efectuados durante el año se hayan tenido en cuenta para la liquidación de aportes patronales.

Tener en cuenta que las vacaciones causadas forman parte de la base de la liquidación de los aportes parafiscales.

Las vacaciones se liquidan proporcionalmente al tiempo laborado.

Prima Legal

El valor del gasto debe ser igual al pagado ó causado.

Tenga en cuenta que si el ingreso en los meses de Junio y Diciembre incluida la prima exceden el tope establecido para aplicar la retención en la fuente se le debe ubicar en la tabla el porcentaje correspondiente.

Se liquidan proporcionalmente al tiempo laborado.

Impuestos Diferentes al impuesto de Renta

Debe recordarse que fiscalmente son deducibles los impuestos diferentes al de Renta tales como: Industria y Comercio, y Predial y avisos y tableros **pagados** en el año en curso en un 100%.

Siguen no siendo deducibles el impuesto de de timbre, vehículos, registro, turismo e impuesto al patrimonio.

En cambio el Impuesto a los gravámenes financieros es deducible en un 25%.

Con relación a las Contribuciones y Tasas Aeroportuarias la DIAN aunque las rechaza como deducibles hay criterios encontrados al respecto.

Diferencias temporales que dan lugar al Impuesto diferido.

Cuando se da diferencia entre el valor causado y el pagado esa diferencia se denomina Temporal y da lugar al Impuesto Diferido.

Gastos e Ingresos

Los gastos, compras, costos e ingresos causados hasta el 31 de Diciembre del año en curso deben registrarse en el período. Si quedan gastos causados sin registrar, serán para el año siguiente costos, gastos o compras correspondientes a períodos anteriores y van a partidas extraordinarias no deducibles.

Donaciones

Solo son deducibles las donaciones que sean hechas a entidades que legalmente puedan ser receptoras y certificadas llenando los requisitos de ley, firmadas por Contador Público o Revisor Fiscal con el número de matrícula, indicando la destinación, número del cheque, valor, Nit y razón social de la entidad.

Las donaciones pueden ser consideradas como Deducción si se cumple lo establecido en el artículo 125 del E.T. y normas concordantes. Recomendamos la publicación sobre conciliación entre la utilidad contable y la renta fiscal que amplía las oportunidades para beneficiarse de las donaciones como deducción fiscal.

Intereses

Cuando se paguen intereses por mora a proveedores, estos deben ser facturados indicando la cuantía, tasa y período de pago. En general los pagos de intereses a personas, se debe indicar el nombre, Nit, monto, tasa de interés, período de pago, retención en la fuente. Se debe tener en cuenta la correcta liquidación de la Retención en la Fuente sobre rendimientos en el año en curso. Los intereses y sanciones pagadas a entidades del Estado no son deducibles y constituyen fiscalmente una diferencia permanente. El exceso de intereses pagados sobre la tasa de usura no son deducibles.

Venta de Propiedad Planta y Equipo

Cuando se han vendido activos fijos se requiere tener en cuenta su costo hasta la fecha de venta para determinar la utilidad. Las utilidades obtenidas cuando la propiedad planta y equipo se vende después de haberlos conservado por más de dos años se toma en cuenta como ganancia ocasional y no dentro de la renta ordinaria

Deben tenerse en cuenta los efectos fiscales para la empresa y socios o accionistas en la venta de propiedad planta y equipo cuando han tenido Avalúos Técnicos, y además cuando se ha hecho Saneamiento según el artículo 80 de la Ley 223 de 1995.

Otros tipos de contratos u operaciones

Las Empresas que tienen patrimonios autónomos en Fiduciarias, contratos de mandato, contratos de asociación, de cuentas de participación o concesiones o uniones temporales, deberán hacer un análisis de cada situación al final del período.

Estados Financieros Comparativos

Recordamos que los Estados Financieros deben ser Comparativos y deben tener las revelaciones que el decreto 2649 de 1993 establece.

Observe que las reclasificaciones en los saldos a 31 de Diciembre del año en curso sean soportadas con nota.

La Revelación en los Estados Financieros.

Son aplicables las revelaciones respecto de los Estados Financieros de propósito general y deben utilizarse para preparar y presentar otros Estados, siempre que fueren apropiadas.

Los Estados Financieros y demás información contable que deban ser presentados a las autoridades o publicados con su autorización, se rigen por normas especiales que éstas dicten, las cuales deben sujetarse al marco conceptual de la contabilidad y a las normas técnicas generales.

Notas a los Estados Financieros.

Las Notas, como presentación de las prácticas contables y revelación de la Empresa, son un todo indivisible con todos y cada uno de los Estados Financieros. Las mismas deben prepararse por los Administradores, con sujeción a las siguientes reglas:

Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los Estados Financieros respectivos.

Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los Estados Financieros.

Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.

Las Notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los Estados Financieros.

Las Notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los Estados Financieros.

Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Este estado es obligatorio y su preparación en el año en curso, conviene prepararlo utilizando como guía la Disposición Profesional (Pronunciamiento) No. 9 del Consejo Técnico de la Contaduría no obstante que no tenga la condición formal de ser vinculante.

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Este estado es obligatorio y su preparación en el año en curso, conviene prepararlo utilizando como guía la Disposición Profesional (Pronunciamiento) No. 8 del Consejo Técnico de la Contaduría no obstante que no tenga la condición formal de ser vinculante.

Información Exógena

De acuerdo con el Estatuto Tributario artículo 631, la Administración de Impuestos puede solicitar en cualquier momento información exógena sobre datos informados en Declaración de Renta, por lo tanto se deben conservar estos archivos en computador.

Para el presente año gravable fueron emitidas las Resoluciones en el mes de Abril con modificaciones en el Mes de Agosto y el mes de Octubre.

Impuesto de Renta

El 33% del Impuesto de Renta del año gravable en curso se liquida sobre la renta líquida gravable. Recomendamos nuestro producto denominado Conciliación entre la utilidad contable y la renta fiscal.

Plan Único de Cuentas (PUC)

En Colombia hay en uso 18 planes de cuenta. Los entes obligados a llevar contabilidad deben presentar los Estados Financieros con el Plan Único de Cuenta (PUC) a nivel de reporte para el ejercicio del año en curso, lo cual significa que la Sociedad registra en su contabilidad en el documento fuente el código con el cual viene trabajando y al presentar los Estados Financieros le aplica el PUC a la cuenta respectiva.



Las entidades sin ánimo de lucro no están obligados a utilizar el PUC establecido para comerciantes, pero pueden adaptarlo si lo desean.

Planificación de Impuestos

Se debe hacer planificación de Impuestos con base en los Estados Financieros de Octubre ó Noviembre y su proyección a 31 de Diciembre del año en curso con el fin de determinar el impacto de Impuestos de Renta analizando las alternativas válidas para que el pago sea el valor justo.

Declaraciones Tributarias Aduaneras.

Es preciso enterarse de las disposiciones que sobre este tema están vigentes.

Verificación de Afirmaciones

Los Administradores están obligados a analizar y deben estar enterados del contenido de los Estados Financieros, pues son responsables de su proceso de obtención, como lo indica el Artículo 57 del Decreto 2649 de Diciembre de 1993.

Certificación y Dictamen de los Estados Financieros

Los Estados financieros básicos deben ser certificados y firmados por el Representante Legal y el Contador Público.

Los Estados financieros básicos deben ser dictaminados por el Revisor Fiscal.

Los Estados financieros básicos deben ser firmados por el Representante Legal, el Contador y el Revisor Fiscal.

Tenga en cuenta el Decreto 1878 de 2008 que busca reducir las obligaciones contables de las empresas pequeñas.

Informe de Gestión

Además de los aspectos contemplados en el artículo 47 de la Ley 222/95, este informe debe contener lo establecido en la Ley 603 del 27 de Julio del año 2001 que en su numeral 4º expresa. "El Informe de Gestión debe indicar el estado de cumplimiento de las Normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la sociedad".

Estado de Cumplimiento de las normas de derecho de Autor.

La Ley 603 del 27 de Julio del año 2001 establece en su artículo 2º lo siguiente: "Las autoridades tributarias Colombianas podrán verificar el estado de cumplimiento de las normas sobre derecho de autor por parte de las sociedades para impedir que, a través de su violación, también se evadan tributos"

Información Exógena para Grupo Empresariales o Económicos.

Antes de Junio 30 del año siguiente, deben preparar las matrices o controlantes información Exógena exigidos por la DIAN.

Cuando se den las condiciones de grupo económico debe registrarse en la Cámara de Comercio.

Dane (Departamento Administrativo Nacional de Estadística)

Cada año se debe preparar información solicitada por esta entidad para fines estadísticos. La información que se entrega se extrae de la contabilidad y de reportes de tipo administrativos.

Registro de Proponentes en las Cámaras de Comercio.

Este registro deben efectuarlo todas las personas que aspiren a celebrar, con entidades del Estado, contratos de obra, consultoría, suministro y compraventa de bienes muebles. Hace pública la actividad que desarrolla el proponente, certifica la capacidad técnica y económica que tiene quien se registra para contratar con el Estado y permite agilizar la contratación con el Estado.

SICE (Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal).

Según el parágrafo del artículo 1º de la Ley 598 de 2000, el SICE se creó como instrumento para garantizar la transparencia de la actividad contractual en cumplimiento de los fines del Estado.

Concordando el artículo 3º de la Ley 598 de 2000 con los artículos 43 y 48 de la Resolución 05313 de 2002, expedida por La Contraloría General de La República, la inscripción de los precios en el SICE y su correspondiente actualización, es requisito indispensable para poder contratar con el Estado.

Estos requisitos deben cumplirse en su integridad y no parcialmente, de manera que cuando se advierta que uno o varios productos de una lista general no

ha sido actualizado o registrado, debe entenderse que el requisito no ha sido cumplido en su totalidad.

Un enfoque sobre riesgos tributarios

Una empresa puede tener Estados financieros sin salvedad pero tener riesgos tributarios altos; bien por el incumplimiento de algún procedimiento o sencillamente por la discusión de criterio en el tratamiento fiscal de alguna partida de resultado o de balance.

Seguimiento a las revisiones anteriores y recomendaciones de control

En la planeación de una revisión financiera y de planeación fiscal, es preciso el seguimiento de recomendaciones sobre control interno y tributario de trabajos anteriores.

En asuntos tributarios, los errores que se repiten suelen ser de alto costo en materia de sanciones y rechazos, por ejemplo cuando en los pagos a terceros no se identifica correctamente a los beneficiarios, con dirección y verificación de RUT, aún cuando constituye una labor de parametrización casi diaria.

Lista de errores frecuentes en el manejo tributario:

- Aceptar Documentos externos soporte de costos y deducciones sin requisitos artículo 771-2 Estatuto Tributario,
- Inapropiada Identificación con copia RUT de pagos al régimen simplificado, artículo 77-2 Estatuto Tributario,
- La falta de el Documento equivalente por compras a personas no obligadas a facturar, Artículo 3 DR 3050/97,
- Conceptos registrados en ingresos no operacionales que no han sido facturados debidamente de acuerdo con el artículo 615 del Estatuto Tributario,
- Diferencias no conciliadas entre las declaraciones de retención, IVA, ICA, y los libros de contabilidad registrados,
- Impuestos descontables no procedentes por antigüedad superior a dos bimestres, Artículo 496 Estatuto Tributario,
- Facturas sin identificar el comprador con NIT, Literal c) Artículo 617 Estatuto Tributario,
- No identificación en el sistema contable de las bases de aportes parafiscales y de seguridad social, en las cuentas de costo de ventas, o en las cuentas

de código 7 del PUC, de aplicaciones de nómina a centros de costos.



Recomendaciones

Se recomienda no cambiar o modificar estados financieros ya expedidos a terceros, o modificar los libros oficiales.

Recordar que cualquier error u omisión se debe salvar con un nuevo asiento en la fecha en que se advirtiere. Último inciso, artículo 56 DR 2649 de 1993.

Tenga en cuenta las Partidas de balance con efectos en vigencias futuras

Los anticipos entregados a terceros, anticipos recibidos, ingresos diferidos, cargos diferidos y gastos anticipados.

El análisis consiste en determinar si los rubros no han sido causados en los períodos correspondientes o si existen documentos pendientes por legalizar, incluso, de ejercicios anteriores.

En oportunidades se pueden detectar gastos o ingresos no registrados en la vigencia fiscal correspondiente.

Análisis de partidas conciliatorias entre el resultado contable y el fiscal

Resulta no solo prudente sino conveniente revisar los rubros de partidas conciliatorias entre la renta contable y la renta fiscal, con el balance de período intermedio como se dijo de los Meses de Septiembre, Octubre o bien Noviembre, a fin de estimar su valor al cierre de año.

Tenga en cuenta que las partidas conciliatorias que se presentan con mayor frecuencia son:

- Gastos no deducibles por provisiones no aceptadas fiscalmente,
- Gastos no deducibles por concepto Gravamen a los movimientos financieros,
- Gastos no deducibles correspondientes a los valores no pagados de impuestos de industria y comercio pagados en el año y su

complementario de avisos y tableros e impuesto predial,

- Otros impuestos causados y/o pagados en el año,
- Gastos sin requisitos de retención o documentos externos,
- Gastos o ajustes de ejercicios anteriores,
- Reversiones de provisiones no solicitadas fiscalmente en ejercicios anteriores,
- Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional,
- Rentas exentas.

Pedir Estados de cuenta.

Es preciso pedir los estados de cuenta de la DIAN e impuestos municipales, al menos trimestralmente, pues a veces no se imputan las declaraciones ni los pagos efectuados.

Revisar causación y pago de Parafiscales y Seguridad Social.

Conviene analizar las bases salariales para aplicarle los porcentajes de parafiscales y seguridad social; igualmente verificar si los recibos de pago evidencian la realidad que se ha debido hacer, ya que no estar a paz y salvo, antes de presentar la declaración, genera contingencia de rechazo de los salarios.

Conciliación y Cruce de información con terceros.

Se recomienda en los últimos meses del año cruzar la información de los estados financieros, con los terceros, a fin de establecer las diferencias y conciliarlas al 31 diciembre.

Para aplicar el beneficio de auditoría

Se deben revisar las retenciones a favor practicadas por clientes, dado que su inconsistencia podría hacerlo perder.

Contratos de Mandato.

Los dineros manejados de terceros por este contrato, deben coincidir con los registros contables efectuados por ellos el Mandatario, para ello el mandante deben obtener los certificados que emita en Mandatario.

Observación de la Numeración autorizada por la DIAN. Tanto la propia como la de los proveedores

No obstante no haber un requisito legal que condicione la procedencia del costo o gasto, al número de la factura autorizado por la DIAN, es aconsejable verificar la resolución de aprobación en facturas de proveedores, pues hay pronunciamientos del Consejo de Estado en el sentido de no admitir gastos que se soporten en documentos que violen el ordenamiento jurídico.

Es posible que la DIAN visite al proveedor para sancionarlo al detectar esta inconsistencia,

Conseguir los Certificados.

Los ingresos no gravados, ciertos costos, deducciones y otros beneficios requieren de una prueba para que sean aceptados, en consecuencia deben copiarse los certificados correspondientes de las donaciones, dividendos no gravados, para personas naturales el componente inflacionario; es conveniente recibirlos antes de presentada la declaración de renta.

Necesidad de Actualizar las responsabilidades del RUT

La desactualización del RUT dentro de los dos meses siguientes al hecho, se sanciona con una UVT diaria.

Si es por dirección o código de actividad económica, la sanción es de 2 UVT diarias.

Verifique en las poblaciones en que tiene empresas para auditar o asesorar el horario del Servicio Bancario.

Se busca evitar que por falta de esta información su cliente presente las declaraciones extemporáneas.

Posibilidad de utilizar el beneficio de disminución del anticipo en renta.

Art. 809 E.T. A solicitud del contribuyente, el administrador de impuestos nacionales respectivo o sus delegados, autorizarán mediante resoluciones de carácter especial, reducciones proporcionales del anticipo del impuesto en los siguientes casos:

a) Cuando en 3 primeros meses del año o período gravable al cual corresponda el anticipo, los ingresos del contribuyente hayan sido inferiores al 15% de los ingresos correspondientes al año o período gravable inmediatamente anterior;

b) Cuando en los 6 primeros meses del año o período gravable al cual corresponda el anticipo, los ingresos del contribuyente hayan sido inferiores al 25% de los ingresos correspondientes al año o período gravable inmediatamente anterior.

Emita los Certificados que se deben expedir

D. R. 4583 de 2006. Art. 31. Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del impuesto sobre la renta. Los agentes retenedores del impuesto sobre la renta deberán expedir, a más tardar el 15 de marzo, los siguientes certificados:

Par. 3º Cuando se trate de autoretenedores, el certificado deberá contener la constancia expresa sobre la fecha de la declaración y pago de la retención respectiva.

D. R. 4583 de 2006 Art. 33. Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del IVA. Los agentes de retención del IVA deberán expedir por las retenciones practicadas, un certificado dentro de los quince (15) días calendarios siguientes al bimestre en que se practicó la retención

Cuando se trate de retenciones del IVA asumida por responsables del régimen común por operaciones realizadas con responsables del régimen simplificado, el certificado deberá contener la constancia expresa sobre la fecha de la declaración y pago de la retención respectiva. Ej. Retenciones por IVA, ICA, Timbre, renta, 4 por mil.

Conozca las sanciones resultantes en la emisión de certificados

Sanción por expedición indebida de certificados de retención.

ART. 667. E.T. Sanción por no expedir certificados. Los retenedores que, dentro del plazo establecido, no cumplan con la obligación de expedir los certificados de retención en la fuente, incluido el certificado de ingresos y retenciones, incurrirán en una multa hasta del cinco por ciento (5%) del valor de los pagos o abonos correspondientes a los certificados no expedidos.

Sentencia Consejo de Estado, Junio 17/04. Radicación número: 23001-23-31-000-2000-02571-01(13831) en la que se definió la palabra EXPEDIR.

Sanción por inexactitud en retenciones en la fuente

Art. 647 E.T. Sin perjuicio de las sanciones de tipo penal vigentes, por no consignar los valores retenidos, constituye inexactitud de la declaración de

retenciones en la fuente, el hecho de no incluir en la declaración la totalidad de retenciones que han debido efectuarse, o el efectuarlas y no declararlas, o el declararlas por un valor inferior. En estos casos la sanción por inexactitud será equivalente al ciento sesenta por ciento (160%) del valor de la retención no efectuada o no declarada.

Nota. Con la advertencia de esta sanción tan alta, que puede reducirse en la etapa de discusión, es evidente el cuidado que se debe establecer en la práctica adecuada de las retenciones en la fuente.

Tenga en cuenta que la ausencia de retención en la fuente hace improcedentes los costos y gastos.

Art. 177 E.T. Las deducciones están sujetas a las mismas limitaciones señaladas para los costos, en los Art. 85 a 88, inclusive. No serán deducibles los pagos respaldados en documentos frente a los cuales no se cumpla lo previsto en el num. 3º art. 522. Tampoco serán procedentes los costos o deducciones respecto de los cuales no se cumpla con la obligación señalada en artículo 632.

Art. 632. Deber de conservar informaciones y pruebas. Para efectos del control de los impuestos administrados por la DIAN, las personas o entidades, contribuyentes o no contribuyentes de los mismos, deberán conservar...los siguientes documentos, informaciones y pruebas:

3. La prueba de la consignación de las retenciones en la fuente practicadas en su calidad de agente retenedor.

Tenga en cuenta las siguientes consecuencias de un mal cierre

- Asignación de costos y gastos del año anterior a este año.
- Asignación de costos y gastos de este año al año siguiente.
- Registros impropios de activos, pasivos y provisiones.
- Contingencias en retenciones en la fuente por renta, timbre, IVA e ICA
- Sanción por inexactitud en retenciones en la fuente.
- Imprecisión en medios magnéticos nacionales y locales.



Información Exógena Nacionales y Municipales.

Esta información se sugiere prepararla antes de la declaración de renta por la depuración de errores que con ella se puede obtener.

- Declaraciones inadecuadas en IVA (proveedor y cliente).
- Declaraciones del ICA con vaguedades.
- Estados financieros incongruentes.

En un juicioso proceso del CIERRE del año 2010 se deberá tener en cuenta:

La verificación de Activos

1. Verificar la realidad de los saldos de Caja Principal y de las Cajas Menores
2. Verificar las conciliaciones Bancarias y saldos bancarios de cuentas de ahorro, cuentas corrientes, cuentas de compensación.
3. Verificar las Inversiones con los soportes correspondientes, verificando sus respectivas provisiones
4. Determinar la realidad de todo tipo de cuentas por cobrar especialmente las de Clientes con sus respectivas provisiones.
5. Determinar los adecuados controles de la Propiedad planta y equipo al igual que los Intangibles y Diferidos; con las correspondientes Depreciaciones, amortizaciones, Valorizaciones, provisiones.
6. Estar presente en la toma de Inventarios o bien hacer la inspección física y que este coincida con el total registrado en la Contabilidad determinando la correcta aplicación de las provisiones correspondientes.
7. Verificación de Anticipos del activo o del pasivo deben quedar cruzados para determinar efectos en ingresos o bien en costos y gastos.
8. Preparación de facturas de causación de para no trasladar ingresos para el año siguiente.
9. Utilizar la disminución del anticipo en renta; con fundamento en el artículo 809 del Estatuto Tributario, literales a) o b).
10. Determinar si se ha aplicado la Tasa Representativa del Mercado.
11. Verificar si el avalúo técnico fue aplicado oportunamente o bien el avalúo técnico ha sido ajustado como lo establece el artículo 64 del Decreto 2649 de 1993

Registro contable de ingresos causados de años anteriores.

Este registro supone la corrección de las declaraciones tributarias de años anteriores y constituyen una presunción desfavorable al contribuyente pues su saldo le brinda la certeza al funcionario de la DIAN o del ICA, de las partidas que supuestamente no se incluyeron en periodos atrás.

Ingresos por recuperación de deducciones

Estos no es válido legalmente someterlos a tributación en el año actual, los ingresos de años anteriores.

La verificación relacionada con las cuentas de resultados

1. Para que los ingresos sean correctamente declarados.
2. Observar si los valores que se hayan llevado a Ingresos diferidos estén debidamente soportados
3. Que los Costos y Gastos deducibles cumplan con lo establecido en el artículo 107 del E.T.
4. Verificar si se han activado costos y gastos, que pudieran estar dando lugar a unos resultados económicos favorables a los intereses de la Gerencia
5. Verificar si hay costos y gastos llevados a resultados con el objeto de disminuir el impuesto de renta.

Verificaciones Varias

1. Que de todos los terceros tengan la información en la contabilidad que exigen las normas tributarias.
2. Registro contable de ingresos causados de años anteriores. No es legal someter a tributación en el año actual, los ingresos de años anteriores si se corrigen las declaraciones.
3. Verificar los registros de contratos de mandato o dineros manejados por la empresa para terceros.
4. Se aconseja verificar la Numeración autorizada de facturación, pues hay pronunciamientos del Consejo de Estado en el sentido de que no serán admitidos gastos que no sean soportados en documentos que violen algún ordenamiento jurídico.
5. Acopiar certificados de donaciones, dividendos no gravados, componente

inflacionario, o bien el correspondiente y tener derecho a una parte de la deducción del Gravamen a los Movimientos Financieros.

6. Actualización del RUT para evitar sanciones establecidas en la ley 1111 de 2006.
7. Revisar si las Declaraciones han sido presentadas en forma oportuna.
8. Expedición de los Certificados no solo en tiempo oportuno sino en forma adecuada y sin errores.
9. Sanción por expedición indebida de certificados de retención.
10. Sanción por inexactitud en retenciones en la fuente.
11. Tener en cuenta que la ausencia de retención en la fuente hace improcedentes los costos y gastos.
12. Verificar el apoyo del software contable para la adecuada preparación de la información exógena tanto Nacional, como Municipal.
13. Verificar si se ha utilizado adecuadamente el Beneficio de Auditoria y cuáles declaraciones están en firme.
14. Solicitar Estados de Cuenta en la DIAN y de impuestos Municipales.

Conciliación del Impuesto de Renta del año gravable 2010

Verificar saldos de impuestos de años anteriores y establecer si el proceso de liquidación del impuesto de renta se hizo con fundamento en una conciliación completa y adecuada que contenga todos los elementos posibles para evitar errores, que afecten en un futuro a la empresa.

Verificar la información del Impuesto de renta registrado contablemente de años anteriores.

Es preciso analizar el impuesto de renta contable de años anteriores para establecer si coincide con los declarados. Si hay diferencias, deben reintegrarse a las cuentas de resultados. En los estados financieros anteriores al fin de año, se debe reflejar el valor de su provisión. Las retenciones en la fuente y el anticipo deben trasladarse a la provisión y su valor neto se traslada al pasivo en firme una vez se presente la declaración de renta.

Preparó José Hernando Zuluaga Marín
CEO actualícese.com

Bibliografía:

En algunos apartes se tomaron informaciones de Conferencias de los contadores Públicos Gabriel Vásquez Trisancho y Jairo Casanova

El Beneficio de Auditoría años gravables 2010, 2011, 2012

Aplicable en la declaración de renta del 2010

De acuerdo con los artículos 12,13 y 15 del decreto 4836 de diciembre 30 de 2010, las declaraciones de renta por el año gravable 2010 que presentarán las personas naturales y jurídicas solo podrán empezar a presentarse en forma válida desde el 1º de marzo de 2010 en adelante; lo anterior implica que aunque se desee presentarla para aprovechar el beneficio de auditoría no le será recibida en bancos.

Por consiguiente, para aquellos a quienes les gusta madurar bastante en la presentación de sus declaraciones de renta, y con ello ganarse el tiempo que desde ese momento empieza a transcurrir para lograr la firmeza de su declaración de renta en los siguientes 6, ó 12, ó 18 meses (pues se acogen al beneficio de auditoría del artículo 689-1 del ET) al igual que el año anterior no podrán hacerlo.

El aumento del impuesto neto de renta del presente año con relación al año anterior debe ser en los siguientes porcentajes:

El IPC del año 2010 a tener en cuenta es del 3.17%

Beneficio de Auditoría				
	Veces la inflación	2008	2009	2010
Beneficio de Auditoría en 18 meses	2.5	19,18%	5,00%	7.93%
Beneficio de Auditoría en 12 meses	3.0	23,01%	6,00%	9.51%
Beneficio de Auditoría en 6 meses	5.0	38,35%	10,00%	15.85%

El beneficio de auditoría aplicable en la declaración de renta del 2011 y 2012

La Ley 1429 del 20 de Diciembre de 2010 modificó este Beneficio y amplió las veces de inflación como se observa enseguida

Beneficio de Auditoría

	Veces la inflación	Inflación 2011	Aumento 2011
Beneficio de Auditoría en 18 meses	5	IPC	IPC
Beneficio de Auditoría en 12 meses	7	IPC	IPC
Beneficio de Auditoría en 6 meses	12	IPC	IPC

Una vez se conozcan los IPC de cada uno de estos años, se debe liquidar el porcentaje y aplicarlo al impuesto neto del año anterior.



Cálculo del Impuesto de Ganancia Ocasional por Venta de Activos Fijos 2010

Ejemplo: Maquinaria poseída por mas de dos años Personas Jurídicas
año gravable 2010 Art. 300 del E.T.

Caso 1. En el cual la utilidad en la venta en octubre de 2010 es superior a la depreciación

a) Datos necesarios para determinar la utilidad y/o pérdida en venta

Precio de Venta	200.000.000	
Costo fiscal de venta		
Costo histórico		
Precio de Adquisición	85.000.000	
Más : Ajustes por inflación acumulados	20.000.000	2,35% Año
Subtotal	105.000.000	0,20% Mes
Mas : Reajuste fiscal enero-octubre de 2010	2.100.000	10 No. meses
Subtotal costo histórico a octubre de 2010	107.100.000	2,00% Reajuste
Menos: Depreciación Acumulada		
Depreciación acumulada dic. de 2009	10.000.000	
Mas: Ajustes por inflación a la depreciación	2.000.000	
Subtotal	12.000.000	
Mas : Reajuste fiscal enero-octubre de 2010	240.000	
Mas : Gasto depreciación enero-octubre de 2010	8.750.000	
Subtotal depreciación acumulada a octubre de 2010	20.990.000	86.110.000
Utilidad (o pérdida) en venta de activo fijo.....		113.890.000

b) Llevando los datos de la venta hasta el formulario

Renta Ordinaria		Ganancia Ocasional	
Ingresos (información de Declaración de Renta)	110.000.000	Precio de venta	200.000.000
Otras deducciones (información de Declaración de Renta)	120.000.000	Costo fiscal de venta	104.860.000
Renta por recuperación de Depreciación	18.750.000		
Utilidad (Pérdida fiscal)	8.750.000	Ganancia ocasional gravable	95.140.000
Impuesto 33%	2.887.500		
		Imp, de ganancia ocasional 3:	31.396.200



Suscripción ORO

te da más descuentos y beneficios en nuestros productos y servicios

actualicese.com/oro/suscribete

Caso 2. Hay pérdida en la venta del activo fijo sin recuperación de deducciones ni ganancia ocasional

a) Datos necesarios para determinar la utilidad y/o pérdida en venta

Precio de Venta		80.000.000	
Costo fiscal de venta			
Costo histórico			
Precio de Adquisición	85.000.000		
Más : Ajustes por inflación acumulados	20.000.000		2.35% Año
Subtotal	105.000.000		0,20% Mes
Mas: Reajuste fiscal enero-octubre de 2010	2.100.000		10 No. meses
Subtotal a octubre de 2010	107.100.000		2,00% Reajuste
Menos: Depreciación Acumulada			
Depreciacion acumulada dic de 2009	10.000.000		2100000
Mas: Ajustes por inflacion a la depreciación	2.000.000		
Subtotal	12.000.000		
Mas : Reajuste fiscal enero-octubre de 2010	240.000		
Mas : Gasto depreciación enero-octubre de 2010	8.750.000		
Subtotal depreciación acmlada a octubre de 2010	20.990.000	86.110.000	
Utilidad (o perdida) en venta de activo fijo.....		-6.110.000	

b) Llevando los datos de la venta hasta el formulario

Renta Ordinaria		Ganancia Ocasional	
Ingresos (información de Declaración de Renta)	110.000.000	Precio de venta	80.000.000
Otras deducciones (información de Declaración de Renta)	120.000.000	Costo fiscal de venta	86.110.000
Renta por recuperación de Depreciación	-		
Utilidad (Pérdida fiscal)	-10.000.000	Ganancia ocasional gravable	-
Impuesto 33%		Imp, de ganancia ocasional 33%	-

Caso 3. Utilidad en venta de activos fijos que no es superior a la recuperación de deducciones

a) Datos necesarios para determinar la utilidad y/o pérdida en venta

Precio de Venta		98.000.000	
Costo fiscal de venta			
Costo histórico			
Precio de Adquisición	85.000.000		
Más : Ajustes por inflación acumulados	20.000.000		2,35% Año
Subtotal	105.000.000		0,20% Mes
Más: Reajuste fiscal enero-octubre de 2010	2.100.000		10 No. meses
Subtotal costo histórico a octubre de 2010	107.100.000		2,00% Reajuste
Menos: Depreciación Acumulada			
Depreciación acumulada dic de 2009	10.000.000		
Más: Ajustes por inflación a la depreciación	2.000.000		
Subtotal	12.000.000		
Más : Reajuste fiscal enero-octubre de 2010	240.000		
Más : Gasto depreciación enero-octubre de 2010	8.750.000		
Subtotal depreciación acumulada a octubre de 2010	20.990.000	86.110.000	
Utilidad (o pérdida) en venta de activo fijo.....		11.890.000	

b) Llevando los datos de la venta hasta el formulario

Renta Ordinaria		Ganancia Ocasional	
Ingresos (información de Declaración de Renta)	110.000.000	Precio de venta	98.000.000
Otras deducciones (información de Declaración de Renta)	120.000.000	Costo fiscal de venta	86.110.000
Renta por recuperación de Depreciación	11.890.000		
Utilidad (Pérdida fiscal)	1.890.000	Ganancia ocasional gravable	-
Impuesto 33%	623.700	Imp, de ganancia ocasional 33%	-

Dividendos Gravados o no Gravados 2010

Aplicación de la Deducción de Activos Fijos Productivos del 30%

Determinación de la utilidad “gravada” y “no gravada” en cabeza de socios.

Supóngase que una sociedad comercial utilizó en su declaración de Renta año gravable 2010 el beneficio del artículo 158-3 del Estatuto Tributario

(deducción fiscal del 30% de los activos fijos productores de renta que adquirió durante dicho año). En este caso, en marzo de 2010, los cálculos para determinar la utilidad “gravada” y “no gravada” en cabeza de los socios tendrían entonces una forma muy distinta de calcularse, y sería así:

Estado de Resultados Contable 2010		
Detalle	Parciales	Totales
Ingresos		4.200.000.000
Menos: Costos y Gastos		(3.200.000.000)
Utilidad contable antes de impuesto:		1.000.000.000
Menos: Impuesto de Renta y Ganancia ocasional		
<u>Impuesto de Renta</u>		
Utilidad contable antes de impuesto....	1.000.000.000	
Menos: Utilidades involucradas en el resultado contable pero que se deben denunciar en la sección de ganancia ocasional	(20.000.000)	
Mas: pérdidas involucradas en el resultado contable pero que se deben denunciar en la sección de ganancia ocasional	0	
Mas: Gastos No deducibles	200.000.000	
Menos: Deducción por inversión activo fijo productivo		
3.000.000.000 30%	(900.000.000)	
Menos: Ingresos no gravados por dividendos	(100.000.000)	
Renta Liquida ordinaria (o pérdida Liquida)	180.000.000	
Menos: Compensaciones	(1.000.000)	
Renta liquida ordinaria del ejercicio	181.000.000	
Renta Presuntiva	35.000.000	
Rentas Exentas	(3.000.000)	
Rentas Gravables	1.000.000	
Renta liquida Gravable	179.000.000	
Tarifa	33%	
Total Impuesto de Renta	59.070.000	
<u>Impuesto de Ganancia Ocasional</u>		
Utilidades que constituyen ganancia ocasional		
-Utilidad en venta de activo fijo poseído por más de dos años	20.000.000	
Ganancia Ocasional Gravable	20.000.000	
Tarifa	33%	
Total Impuesto de Ganancia Ocasional	6.600.000	(65.670.000)
Utilidad Neta (Distribuible a los Socios)		934.330.000

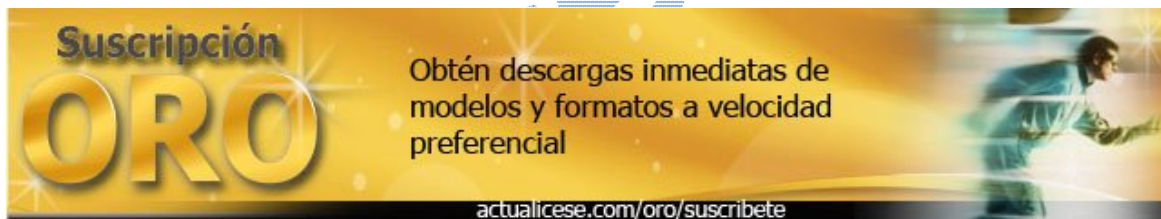
Determinación de la utilidad "gravada" y "no gravada" en cabeza de socios

Monto de utilidad contable que se puede entregar como No Gravada a los socios (ver art-49 del E.T., Art.2 decreto 567 de Marzo de 2007 y Decreto 4980 diciembre de 2007)

Renta Líquida fiscal del ejercicio	179.000.000
Mas: Ingresos no gravados por dividendos que obtuvo la sociedad por ser socia en otra sociedad	100.000.000
Más: Ganancia Ocasional del Ejercicio	20.000.000
Menos: Impuesto de Renta	(59.070.000)
Menos: Impuesto de ganancia ocasional	(6.600.000)
Subtotal	233.330.000
Más: Monto de la deducción especial por inversión en activos fijos	900.000.000
Total	1.133.330.000

La Utilidad neta Contable se distribuiría entonces así:

-No Gravable en Cabeza de los socios	934.330.000
-Gravable en Cabeza de socios	0
Total	934.330.000



Valor del Monto No gravado (originado en la inclusión de la deducción especial dentro del cálculo) que no se utilizó en este ejercicio y que se puede utilizar en los siguientes ejercicios y por tanto toca registrarlo y controlarlo en cuentas de Orden (ver parágrafo del Art.2 del decreto 567 de 2007)

Nota: Este cálculo solo se realiza cuando la utilización de la deducción especial produzca "Pérdidas líquidas fiscales" o cuando produzca que la "Renta líquida después de compensaciones" haya sido mayor a la Renta Presuntiva.

-Monto total que se podría haber pasado como no Gravable	0
-Utilidad contable neta que se tiene para ser distribuida a los socios	934.330.000
Total a registrar en cuentas de orden	(934.330.000)

Lista de chequeo para el seguimiento del cumplimiento de obligaciones Legales específicas 2010 - 2011

- A. Certificado de Cámara y Comercio
- B. Libro de Actas
- C. Libros de Contabilidad
- D. Superintendencia de Sociedades
- E. Los reportes de información exógena tributaria a la DIAN (para algunos conocidos como reportes en "Medios Magnéticos")
- F. La presentación de Declaraciones por vía Electrónica
- G. Las obligaciones como Grandes Contribuyentes y Auto retenedor
- H. La Correspondencia
- I. La Facturación recibida o emitida
- J. El cumplimiento oportuno de las Obligaciones Tributarias
- K. Las Autoliquidaciones de aportes a la seguridad social y parafiscales

Verifique cada información y asegúrese de que sea real



A. Con relación al Certificado de Cámara de Comercio

- ¿Conoce si la empresa tiene en el archivo un Certificado de la CC con no más de 1 mes de vigencia?
- ¿Sabe en qué Notaría se hizo la última escritura de reforma societaria?
- ¿Sabe si el Domicilio social principal corresponde al sitio donde están las oficinas?
- ¿Conoce si están debidamente inscritos en la CC los nombres de Revisor Fiscal principal y suplente?
- ¿Sabe si los Revisores Fiscales Principal y suplente, han aceptado su nombramiento (lo cual debe suceder en caso de que no haya sido registrado en la misma escritura de constitución de la empresa)?
- ¿Sabe si la última escritura de reforma societaria está debidamente registrada en la CC?
- ¿Sabe si se renovó el registro mercantil oportunamente?
- ¿Conoce si hay cambios en la actividad económica en el último período contable?
- ¿Sabe si la sociedad puede funcionar legalmente al no estar inmersa en ninguna de las causales de liquidación que establece el Artículo 457 del Código de Comercio?
- ¿Ha verificado en el Certificado emitido por la CC si los nombres de los representantes legales principal y suplente son los correctos?
- ¿Ha verificado en el Certificado emitido por la CC si están correctamente registrados los nombres de Miembros de la Junta de Socios (caso de las sociedades Limitadas), o los de la Junta Directiva nombrada por la Asamblea General (caso de las sociedades anónimas)?
- ¿Sabe si el representante legal ha actuado dentro de los límites económicos autorizados, señalados bien sea en la Escritura de constitución, Reformas o bien en actas de los órganos directivos de la empresa?
- ¿Sabe si el Capital social indicado en el certificado de la CC es igual al señalado en los registros contables tanto en valores como en porcentajes?
- ¿Conoce si hay gravámenes prendarios o hipotecarios indicados en el Certificado de la CC que no estén registrados en la contabilidad?
- ¿Conoce si hay embargos indicados en el Certificado de la CC que no estén registrados en las cuentas de orden?
- ¿Sabe si la empresa ha registrado en la CC situación de control, o su calidad de grupo empresarial (ver Art.28 y 30 de la ley 222 de Dic. de 1995)?
- ¿Sabe si la empresa por tener Junta directiva ha pagado a sus miembros honorarios

excluidos de Iva? ¿Conoce que en este caso debe tener la empresa libro de Actas de Junta Directiva registrado en la CC?

B. Con relación a los Libros de Actas

- ¿Sabe si se han registrado oportunamente en la Cámara de Comercio las actas que así lo ameritan?
- ¿Ha revisado en las actas registradas los detalles que las hagan válidas (firmas, prueba de convocatoria escrita en forma previa, etc.)?
- ¿Sabe si las Actas están firmadas por el Presidente y secretario(a)?
- Sabe si en los Libros de Actas los folios que se haya necesitado anular fueron anulados correctamente?
- ¿Conoce si los libros de Actas se conservan en un lugar seguro?
- ¿Conoce si se tienen por separado los libro de Actas de Asamblea General y los de Actas de Junta Directiva?
- ¿Sabe si se llevan en un solo libro para registrar conjuntamente las Actas de Asamblea o Junta de socios y Junta Directiva?
- ¿Conoce si se incluyeron en los folios de las Actas preparadas en el año los Estados Financieros cortados al 31 de Diciembre del año anterior aprobados por la Junta de socios o Asamblea General y el Dictamen del Revisor Fiscal?
- ¿Sabe si quedó en el Acta constancia de la aprobación de distribución de participaciones o dividendos?
- ¿Conoce si se hizo el registro contable de la aprobación de distribución de Dividendos o participaciones en el mismo mes de la aprobación?
- ¿Está enterado si se ha tenido en cuenta que en la contabilidad figure la respectiva discriminación entre participaciones y/o dividendos gravados y no gravados con fines de poner efectuar la respectiva certificación a los socios o accionistas sobre la forma en como le sería distribuidos tales participaciones y/o dividendos?
- ¿Conoce si la Reserva Legal (en caso de haber obtenido utilidades netas después de impuestos, y en caso de que la reserva que ya se trae contabilizada aun no alcance a ser el 50% del capital social se la compañía), se aprobó en la Asamblea o Junta de Socios y se registró en la contabilidad después de su aprobación?
- ¿Sabe si se conservan las Actas preparadas en orden consecutivo?
- ¿Sabe si se indicaron en Acta los nombres de los miembros suplentes de la Junta que asistieron en representación de los socios principales?
- ¿Sabe si se tiene debidamente inscrito en la Cámara de Comercio el Libro de Socios o Libro de Accionistas?
- ¿Sabe si se han expedido los títulos de (acciones) a los o accionistas adquirentes?
- ¿Está enterado si se han registrado en el Libro de Accionistas los títulos de las acciones suscritas y pagadas?
- ¿Ha revisado si son claros en el Libro de Accionistas, los registros tanto de las cuotas sociales en limitadas o asimiladas; o bien en el de accionistas en las sociedades por acciones?
- ¿Se tiene claro que según jurisprudencia, el libro de Actas es un libro de comercio mas no de contabilidad?
- ¿Sabe si están claramente establecidas la forma de llevar a cabo la convocatoria para las reuniones de Junta de Socios (caso de las sociedades Limitadas) o de Asamblea General Ordinaria o Extraordinaria (caso de las sociedades Anónimas)?
- ¿Sabe si se aprobó en el año en curso Capitalización de la Revalorización del Patrimonio y esta se elevó a Escritura Pública, haciendo el registro contable correspondiente?
- ¿Conoce además que la Capitalización de la Revalorización del patrimonio es un ingreso no constitutivo de Renta o ganancia ocasional para los socios?
- ¿Conoce si se aprobó en el año alguna "Readquisición de Acciones o cuotas de Interés Social"?
- Si se aprobó la "Readquisición de Acciones" ¿sabe si se hicieron los registros contables correspondientes?
- ¿Sabe si para la Readquisición de acciones o cuotas de interés social se utilizó la Reserva especial que con esos fines debió haber estado previamente constituida?
- ¿Conoce si se efectuó el registro de las cuotas de interés social o acciones propias readquiridas como parte del patrimonio, pero con movimiento y saldo débito?
- ¿Sabe si se vendieron cuotas o acciones readquiridas? ¿Si en dicha venta se originó ganancia o pérdida, o ninguna de las dos opciones anteriores?
- ¿Sabe si al hacer la venta de las cuotas o acciones propias readquiridas con ganancia, el valor se registró contablemente en la cuenta "Prima en colocación de cuotas o acciones"?

- ¿Verificó que si se hizo la venta de cuotas o acciones readquiridas y esta se hizo con pérdidas, el Contador en forma inmediata debió registrar la Reserva establecida en las normas contables (ver artículo 88 del decreto 2649 de 1993)?

C. Libros de Contabilidad

- ¿Verificó si se encuentran debidamente registrados en la Cámara de Comercio los libros de contabilidad?
- ¿Observó si el registro de los libros se hizo como lo establece el artículo 126 del decreto 2649 de 1993?
- ¿Conoce si los Libros de contabilidad se encuentran debidamente actualizados con base en las normas contables y tributarias?
- ¿Sabe con precisión si la contabilidad utiliza aún libros empastados o con base en software en formas continuas?
- ¿Sabe si los comprobantes y soportes cumplen con las normas establecidas en los artículos 123 y 124 del decreto 2649 de 1.993?
- ¿Ha observado si los soportes de origen interno o externo están debidamente fechados y autorizados por quienes intervienen en ellos o los elaboran?
- ¿Sabe si los soportes se conservan archivados en orden cronológico de tal manera que sea posible su revisión y verificación?
- ¿Conoce si las operaciones contables están respaldadas con soportes y comprobantes de contabilidad como lo establecen las normas contables y tributarias?
- ¿Ha observado si los comprobantes de contabilidad están numerados consecutivamente con indicación del día de su preparación y de las personas que los han elaborado y autorizado?
- ¿Sabe si los estados financieros y la información de las declaraciones tributarias son preparadas con fundamento en los libros de contabilidad?
- ¿Ha observado si las hojas de los libros de contabilidad llevan una numeración sucesiva y continua?
- ¿Sabe que no obstante que la ley ni los decretos reglamentarios han establecido la clase y número de libros obligatorios, la empresa debe llevar los libros necesarios e indispensables para cumplir con lo establecido en los artículos 50,52 y 53 del código de Comercio y el artículo 125 del Decreto 2649 de 1.993?
- ¿Conoce si los libros de contabilidad están disponibles para ser exhibidos en el domicilio principal?

- ¿Ha hecho seguimiento para saber si los libros de contabilidad se llevan de acuerdo con lo establecido en el artículo 128 del decreto 2649 de 1993?
- ¿Sabe si los libros de contabilidad, los de actas y el de registro de acciones o aportes, lo mismo que los comprobantes y soportes de contabilidad y la correspondencia se conservan debidamente como lo establece el artículo 134 del Decreto 2649 de 1.993?
- ¿Conoce si en el período no se han presentado pérdidas, extravíos o destrucción de libros o papeles contables?
- ¿Ha conocido si ante el la pérdida o extravío de tales papeles la empresa ha colocado la denuncia ante la autoridad competente?
- ¿Conoce la disposición que establece que en caso de extravío los registros en libros deben reconstruirse en un plazo no superior a 6 meses después de la pérdida?
- ¿Tiene claramente establecido el plan de cuentas PUC que debe aplicar?
- En caso de llevar en forma sistematizada la contabilidad ¿Sabe si la empresa tiene una adecuado back-up de la información contable y si se tienen las claves conservadas con la debida seguridad?
- ¿Conoce si los archivos de la empresa están adecuadamente conservados?



D. Superintendencia de Sociedades

- ¿Está enterado que la Superintendencia de Sociedades ejerce labores de inspección, vigilancia o control sobre las sociedades comerciales no vigiladas por la Superintendencia financiera (ver artículos 82 a 85 de la ley 222 de dic. de 1995)?
- ¿Conoce si su empresa, de acuerdo con lo indicado en el decreto 4350 de Diciembre de 2006, está incurso en causales de vigilancia por parte de la Supersociedades y por tanto debe remitir sus Estados Financieros anuales a dicha entidad?
- ¿Sabe que entre otras razones, una sociedad comercial pasa a estar vigilada por Supersociedades cuando en los Estados

financieros al 31 de Diciembre del año anterior el total de sus activos o el valor total de sus ingresos haya superado los 30.000 salarios mínimos vigentes (calculados con el valor del salario mínimo que rija a partir de enero 1 siguiente) y que la vigilancia se inicia a partir del 1º de Abril del año siguiente?

- ¿Ha revisado las fechas de presentación de la información solicitada para el año siguiente por la Superintendencia de Sociedades con base en la circular de plazos emitida por dicha entidad?
- ¿Ha observado si la certificación que acompaña la presentación de la información para Supersociedades fue firmada por el representante legal, el contador público y el revisor fiscal?
- ¿Ha revisado si se han presentado requerimientos por parte de Superintendencia y si se han contestado en las fechas oportunas?
- ¿Sabe si la Superintendencia ha ordenado rectificaciones de los Estados financieros dentro del mes siguiente a su envío?
- ¿Conoce cuáles funcionarios de la empresa indicados en la solicitud de información de la Superintendencia son los que desempeñaban sus cargos a la fecha del reporte?
- ¿Ha determinado si estaba obligado a presentar información de Estados Financieros Consolidados?
- ¿Ha tenido en cuenta la obligación de la preparación de los avalúos técnicos para Propiedad Planta y Equipo cada tres años, para aquellos bienes adquiridos por valor superior a 20 salarios mínimos legales?
- ¿Sabe si con fundamento en el artículo 64 del Decreto 2649 se ajustó el más reciente avalúo técnico utilizando indicadores específicos o a falta de estos por el IPC?
- ¿Sabe que de acuerdo con la ley 222 de 1995 toda empresa está obligada a utilizar a un Contador público pues sus Estados Financieros deben ser certificados por dicho profesional y luego llevar una copia de tales Estados Financieros hasta las Cámaras de Comercio (ver Art.37 y 41 de dicha Ley)?

E. Información Exógena tributaria a la DIAN

- ¿Sabe cuanta de la información exigida por la DIAN con las resoluciones emitidas en el año le corresponderá presentar a su sociedad?
- ¿Conoce que todo el que haya hecho Retención en la fuente (ya sea a título de renta, o de IVA al régimen común, o de IVA al régimen Simplificado, o de timbre) durante el año deberá por lo menos reportar la información

referente a la totalidad de los terceros a quienes practicó todas esas retenciones

- ¿Sabe si le corresponderá entregar la información en forma virtual o si solo estará obligado a suministrar la información de retenciones practicadas a terceros durante el año caso en el cual la información se permite entregar en memorias USB?
- ¿Conoce que la información exógena constituye la principal fuente de datos para el control fiscal de los tributos de la empresa y de terceros que realizará la DIAN?
- ¿Sabe si para la elaboración de los reportes se ha dado la capacitación suficiente en la empresa, con el fin de evitar sanciones por errores?
- ¿Sabe si para diligenciar la información exógena se cuenta con el respectivo prevalidador tributario diseñado por la DIAN el cual facilita la elaboración y validación de los respectivos formatos?
- ¿Está enterado si el área contable o quienes preparan la información exógena en su empresa con conocedores de dicho prevalidador o tienen apoyos suficientes.
- ¿Sabe si en la empresa hay una persona responsable del manejo de la información exógena?
- ¿Sabe si la información exógena suministrada por el departamento de sistemas de la empresa es analizada y verificada antes de llevarla hasta los formatos diseñados por la DIAN?
- ¿Conoce si se han recibido requerimientos para corregir información presentada por períodos anteriores?
- ¿Conoce que los emplazamientos sobre Información exógena no presentada o presentada con errores se deben contestar oportunamente?
- ¿Sabe que la información exógena tributaria exigida por la DIAN solo debe ser firmada por el representante legal?
- ¿Sabe si se han establecido controles adecuados para garantizar que los reportes sean presentados en las fechas oportunas?
- ¿Ha supervisado que en el transcurso del año los Nit y los nombres de las personas jurídicas o Personas naturales hayan sido adecuadamente capturados en los registros contables (en especial, que no hayan duplicaciones de Nit o nombres para un mismo beneficiario)?
- ¿Sabe si la empresa ha recibido requerimientos por los cruces de información suministrada por terceros y que impliquen que la empresa deba modificar alguna de sus declaraciones tributarias?

F. Declaraciones Electrónicas

- ¿La Empresa ha estado presentado virtualmente sus declaraciones tributarias desde enero de 2006?
- En caso positivo ¿Sabe que la firma digital se debe renovar cada tres años y que por tanto en enero de 2010 debió solicitar una nueva firma digital para firmar las declaraciones (ver art. 2 y 3 de la resolución DIAN 12717 de diciembre de 2005, y art.3 del decreto 1791 de mayo de 2007)?
- ¿Tiene conocimiento claro sobre la presentación electrónica de declaraciones a través del portal de la DIAN, y de los casos en que se les exceptúa de usar el portal de la DIAN y se les permite presentar las declaraciones en forma litográfica (papel) (ver Art.7 del decreto 1791 de mayo de 2007)?
- ¿Sabe que las empresas o personas que quedan obligadas a presentar declaraciones electrónicamente son señaladas mediante resolución que emite la DIAN?
- ¿Sabe que en caso de estar obligado a declarar virtualmente pero la declaración se presente en papel sin causa aceptable, en ese caso la declaración se da por no presentada (ver Art.579-2 del E.T.)?
- ¿Sabe que el representante legal, y el Contador o Revisor Fiscal deben contar con el mecanismo de firma digital para poder firmar digitalmente las declaraciones?
- ¿Ha revisado si las declaraciones son presentadas oportunamente?
- ¿Ha revisado si las declaraciones son canceladas en la fecha respectiva?
- ¿Está enterado que para efectos de la revisión, conviene establecer los valores declarados y pagados, cruzando con los registros de los libros oficiales?

G. Obligaciones como Gran Contribuyente y Auto retenedor

- ¿Está enterado si la empresa ha entrado a ser calificada por la DIAN como Gran Contribuyente o si se le ha quitado dicha clasificación (nota: la resolución que emite la DIAN para incluir en la lista a nuevos Grandes Contribuyentes y para retirarle esa condición a empresas que ya la traían se publicaría en el último mes del año como ha sido la costumbre en los años más recientes)?
- ¿Sabe qué tipo de obligaciones tributarias recaen sobre las entidades o personas naturales que son calificadas como grandes

contribuyentes (nota: para probar que la DIAN ya empezó a incluir a personas naturales en la lista de Grandes Contribuyentes véase la Resolución 014047 del 23 de Diciembre de 2010 expedida por dicha entidad?)

- ¿Conoce que al ser Calificado como Grande Contribuyente, en ese caso ya no se debe practicar retención de IVA si hace compras gravadas a empresas que también sean Grandes Contribuyentes?
- ¿Conoce que como gran contribuyente, sea o no responsable frente al IVA, debe practicar retención de IVA a los responsables del régimen Común que no sean grandes Contribuyentes? ¿y que solo si la empresa misma es una empresa responsable del IVA entonces en ese caso también deberá practicar retención de IVA asumida en las compras que realice a personas naturales que pertenezcan al régimen simplificado?
- ¿Conoce que cuando un contribuyente es calificado como Gran Contribuyente mediante Resolución, en ese caso debe cumplir con pagar más temprano los valores de su declaración de renta (empiezan en febrero pagando la primera de 5 cuotas que como plazos máximos le dan para cancelar su declaración de renta si es que en la misma se liquida un "saldo a pagar" en lugar de un "saldo a favor")?
- ¿Conoce que cuando un gran contribuyente deja de ser calificado como tal mediante resolución emitida por la DIAN cesan automáticamente sus responsabilidades respecto a practicar retenciones de IVA o pagar más rápido los valores de su declaración de renta?
- ¿Sabe que los grandes contribuyentes, si desean ser al mismo tiempo autorretenedores a título de renta, deben solicitarlo a la DIAN en los términos indicados en la resolución 4074 de mayo de 2005?
- ¿Sabe que las declaraciones tributarias de estos contribuyentes deben ser firmadas por el representante legal y contador público o revisor fiscal según el caso



H. En relación con la Correspondencia

- ¿Ha observado si la correspondencia tiene en su membrete impreso el Nit como lo establece el artículo 619 del estatuto tributario?
- ¿Conoce si en la empresa se deja fiel copia de la correspondencia enviada, y conserva ordenadamente la correspondencia recibida?
- ¿Sabe si se deja evidencia de la correspondencia recibida, incluyendo el registro de la fecha de contestación o no de la misma, como lo establece el artículo 54 del Código de Comercio?
- ¿Ha observado si se cuenta con la suficiente agilidad en relación con la correspondencia recibida para que esta tenga respuesta oportuna?
- ¿Conoce si hay un responsable del recibo y distribución de la correspondencia?
- ¿Sabe que el artículo 51 del Código de Comercio indica que la correspondencia directamente relacionada con los negocios es parte integrante de la contabilidad?
- ¿Conoce si la empresa tiene control de los fax recibidos y enviados?
- ¿Conoce si la empresa tiene los archivos físicos de la correspondencia recibida y enviada por correo electrónico?

I. La Facturación Recibida

- ¿Sabe si la facturación expedida por la empresa cumple con las normas establecidas en el artículo 617 del Estatuto tributario?
- ¿Sabe que la facturación recibida deben cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 771-2 del E.T. para que el comprador pueda solicitar la procedencia de costos e impuestos descontables?
- ¿Sabe si las facturas emitidas por la empresa, o las recibidas de los proveedores, cuenta con la respectiva resolución de autorización de numeración de la facturación expedida por la DIAN?
- ¿Se verifica en la empresa que la mencionada resolución se esté renovando por lo menos cada dos años?
- ¿Conoce que si se utiliza la factura como título valor (ley 1231 de julio de 2008), en ese caso el original de la factura lo debe conservar el vendedor de los bienes o servicios?
- ¿Conoce si las facturas recibidas en la empresa de parte de los proveedores son firmadas por quienes tienen la responsabilidad frente a la compra?

- ¿Sabe que si se tienen varios establecimientos de comercio se debe llevar el libro de control de la distribución de la facturación en cada establecimiento?
- ¿Conoce que si pertenece al régimen común debe entonces elaborar internamente en la empresa el documento equivalente con los requisitos del art.3 del dec.522 de marzo de 2003 cuando se efectúan compras a personas naturales del régimen simplificado del IVA?
- ¿Conoce que en caso de no ser responsables del IVA, se debe utilizar la nota de contabilidad como lo establece el artículo 40º del decreto 380 de 1.996 como soporte de sus costos y deducciones cuando le compra a personas naturales no obligadas a facturar?
- ¿Está enterado de la obligación que tienen quienes facturan por sistema POS (máquinas registradoras) de preparar como medida de control fiscal el "Comprobante de registro Diario".

J. Cumplimiento Oportuno de las Obligaciones Tributarias

- ¿Ha solicitado a la DIAN y a las administraciones de impuestos municipales un estado de cuenta con el detalle de las obligaciones tributarias que figuren como pendientes de pago ante dicha entidad?
- ¿Sabe si la DIAN tiene en contra de la empresa denuncias penales instauradas?
- ¿Conoce si se contestan oportunamente los requerimientos especiales que envíen la DIAN o los municipios?
- ¿Sabe si se han recibido sanciones por libros de contabilidad y éstas se han discutido y definido?
- ¿Conoce si se tienen casos en el contencioso administrativo sin definir?
- ¿En el grupo empresarial al que pertenece la empresa hay sociedades sin liquidar y con deudas de impuestos?
- ¿Conoce si la empresa ha participado en procesos de fusión o escisión, y si en un proceso de fusión absorbió a otras empresas se aprovechó para utilizar las pérdidas fiscales de la absorbida y usarlas a manera de compensación en la declaración de la sociedad absorbente?
- ¿En caso de haber hecho préstamos en dinero a sus propios socios, o de haberlos hecho a otras sociedades donde se es socia ¿La empresa ha calculado los rendimientos presuntivos que tendría que incluir en su declaración de renta por causa de tales préstamos?

K. Autoliquidaciones de aportes a la seguridad social y parafiscal

- ¿Ha revisado si se han retenido aportes a los trabajadores por los períodos que aun no se han declarado en la Planilla integrada de liquidación de aportes PILA?
- ¿Ha revisado si se han dejado de afiliar a trabajadores al sistema de seguridad social?
- ¿Conoce si se han reportado trabajadores con un ingreso básico de cotización diferente al real?
- ¿Ha revisado si la empresa ha pagado por personas sin vínculo laboral?
- ¿Sabe que cuando haya vinculación laboral, inmediatamente se deben hacer las afiliaciones respectivas al sistema de seguridad social (salud, pensiones y ARP)?
- ¿Sabe que de presentarse demoras en la afiliación pueden colocarse sanciones a la empresa?
- ¿Ha confirmado si la empresa está afiliada a varias ARP al mismo tiempo cuando en realidad

debe mantener una sola afiliación a una sola ARP?

- ¿Sabe que la presentación y pago extemporáneo en los aportes implica el pago de intereses moratorios?
- ¿Sabe que la no presentación y pago de los parafiscales implica que la Dirección de Impuestos Nacionales rechace como deducción los gastos o costos por salarios en la declaración de renta?
- ¿Sabe si se ha efectuado el retiro oportuno de los empleados al sistema cuando estos renuncian o son despedidos?
- ¿Ha solicitado la empresa la prueba de inscripción y pago de salud y pensión a los trabajadores independientes a quienes se vincula mediante contratos de prestación de servicios?
- ¿Sabe que si un contratista independiente subcontrata trabajadores que laboren por su cuenta en la misma empresa, en ese caso debe haberlos afiliado a la seguridad social?

Suscripción
ORO

+ Servicios + Productos

Suscripción Oro, la pieza ideal para el día a día del ejercicio de la profesión.

✓ Descargas rápidas

✓ Descuentos en nuestros productos

✓ Atención personalizada a nuestros Suscriptores

✓ Boletín de novedades (información detallada de la suscripción del usuario).

Tarjeta Oro

Boletines

Revista Digital

Descargas

Colección Multimedia

Eventos en Línea

Suscríbete a Oro y disfruta lo mejor que actualicese.com tiene para ti.

actualicese.com/oro/suscribete

Anexo 1

NORMATIVIDAD

Impuesto al Patrimonio 2011 a 2014 denominado como de Ajuste Fiscal

Ley 1370
30-12-09

Por el cual se adiciona parcialmente el Estatuto Tributario

EL CONGRESO DE COLOMBIA

DECRETA:

ARTÍCULO 1°. Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

"Artículo 292-1. Impuesto al Patrimonio. Por el año 2011, créase el impuesto al patrimonio a cargo de las personas jurídicas, naturales y sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta. Para efectos de este gravamen, el concepto de riqueza es equivalente al total del patrimonio líquido del obligado.

Los contribuyentes podrán imputar el impuesto al patrimonio contra la cuenta de revalorización del patrimonio, sin afectar los resultados del ejercicio."

ARTÍCULO 2°. Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

"Artículo 293-1 Hecho generador. Por el año 2011, el impuesto al patrimonio, al que se refiere el artículo 292-1, se genera por la posesión de riqueza a 10 de enero del año 2011, cuyo valor sea igual o superior a tres mil millones de pesos (\$3.000.000.000)."

ARTÍCULO 3°. Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

"Artículo 294-1. Causación. El impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo 292-1 se causa el 1 de enero del año 2011."

ARTÍCULO 4°. Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

"Artículo 295-1. Base gravable. La base imponible del impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo 292-1, está constituida por el valor del patrimonio líquido del contribuyente poseído ella de enero del año 2011, determinado conforme lo previsto en el Título II del Libro I de este Estatuto, excluyendo el valor patrimonial neto de las acciones poseídas en sociedades nacionales, así como los primeros trescientos diez y nueve millones

doscientos quince mil pesos (\$319.215.000) del valor de la casa o apartamento de habitación.

En el caso de las cajas de compensación, los fondos de empleados y las asociaciones gremiales, la base gravable está constituida por el patrimonio líquido poseído a 1º de enero del año 2011, vinculado a las actividades sobre las cuales tributa como contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios.

Parágrafo: Se excluye de la base para liquidar el impuesto al patrimonio, el valor patrimonial neto de los activos fijos inmuebles adquiridos y/o destinados al control y mejoramiento del medio ambiente por las empresas públicas de acueducto y alcantarillado.

Igualmente se excluye el valor patrimonial neto de los bienes inmuebles de beneficio y uso público de las empresas públicas de transporte masivo pasajeros, así como el VPN de los bancos de tierras que posean las empresas públicas territoriales destinadas a vivienda prioritaria.

Así mismo se excluye de la base el valor patrimonial neto de los aportes sociales realizados por los asociados, en el caso de los contribuyentes a que se refiere el numeral 4º del artículo 19 de este Estatuto."

ARTÍCULO 5°. Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

Artículo 296-1. Tarifa. La tarifa del impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo 292-1, es la siguiente:

Del dos punto cuatro por ciento (2.4%) para patrimonios cuya base gravable sea igual o superior a tres mil millones de pesos (\$3.000.000.000) sin que exceda de cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000).

Del cuatro punto ocho por ciento (4.8%) para patrimonios cuya base gravable sea igual o superior a cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000). En ambos casos establecida dicha base gravable de conformidad con el artículo 297-1

Parágrafo: El impuesto al patrimonio para el año 2011 deberá liquidarse en el formulario oficial que

para el efecto prescriba la DIAN y presentarse en los bancos y demás entidades autorizadas para recaudar ubicados en la jurisdicción de la Dirección Seccional de Impuestos o de Impuestos y Aduanas, que corresponda al domicilio del sujeto pasivo de este impuesto y pagarse en ocho cuotas iguales, durante los años 2011, 2012, 2013 Y 2014, dentro de los plazos que establezca el Gobierno Nacional.

ARTÍCULO 6°. Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

"Artículo 297-1. Entidades no sujetas al impuesto. No están obligadas a pagar el impuesto al patrimonio de que trata el artículo 292-1, las entidades a las que se refiere el numeral 10 del artículo 19, las relacionadas en los artículos 22, 23, 23-1 Y 23-2, así como las definidas en el numeral 11 del artículo 191 del Estatuto Tributario. Tampoco están sujetas al pago del impuesto las entidades que se encuentren en liquidación, concordato, liquidación forzosa administrativa, liquidación obligatoria o que hayan suscrito acuerdo de reestructuración de conformidad con lo previsto en la Ley 550 de 1999, o acuerdo de reorganización de la Ley 1116 de 2006."

ARTÍCULO 7°. Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

"Artículo 298-4. Normas aplicables al impuesto sobre el patrimonio. El impuesto al patrimonio se somete a las normas sobre declaración, pago, administración, control y no deducibilidad contempladas en los artículos 298, 298-1, 298-2, 298-3 Y demás disposiciones concordantes de este Estatuto."

ARTÍCULO 8o. Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

"Artículo 298-5. Control y sanciones. En relación con el impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo 292-1, además de los hechos mencionados en el artículo 647 de este Estatuto, constituye inexactitud sancionable de conformidad con el mismo, la realización de ajustes contables y/o fiscales, que no correspondan a operaciones efectivas o reales y que impliquen la disminución del patrimonio líquido a través de inclusión o subestimación de activos reducción de valorizaciones o de reajustes fiscales, la inclusión de pasivos inexistentes o de provisiones no autorizadas o sobreestimadas de los cuales se derive un menor impuesto a pagar. Lo anterior sin perjuicio de las sanciones penales a que haya lugar.

La DIAN establecerá programas prioritarios de control sobre aquellos contribuyentes que declaren un patrimonio menor al patrimonio fiscal declarado o poseído a 1º de enero del año inmediatamente anterior, con el fin de verificar la exactitud de la declaración y de establecer la ocurrencia de hechos económicos generadores del impuesto que no fueron tenidos en cuenta para su liquidación."

ARTÍCULO 9°. Modifícase el inciso 1º del artículo 287 del Estatuto Tributario, el cual queda así:

"Artículo 287. Deudas que constituyen patrimonio propio. Las deudas que por cualquier concepto tengan las agencias, sucursales, filiales o compañías que funcionen en el país, para con sus casas matrices extranjeras o agencias, sucursales, o filiales de las mismas con domicilio en el exterior, y las deudas que por cualquier concepto tengan los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios en Colombia con los vinculados económicos o partes relacionadas del exterior de que trata el artículo 260-1, se considerarán para efectos tributarios como patrimonio propio de las agencias, sucursales, filiales o contribuyentes del impuesto sobre la renta en Colombia."



ARTÍCULO 10. Adiciónese el artículo 158-3 del Estatuto Tributario con el

siguiente párrafo:

"**Parágrafo 2º.** A partir del período gravable 2010, la deducción a que se refiere este artículo será del treinta por ciento (30%) del valor de las inversiones efectivas realizadas sólo en activos fijos reales productivos."

ARTÍCULO 11. Adiciónese el artículo 240-1 del Estatuto Tributario con el siguiente párrafo:

"**Parágrafo 2º.** A partir del período gravable 2010, la tarifa del quince por ciento (15%) a que se refiere este artículo no podrá aplicarse concurrentemente con la deducción de que trata el artículo 158-3 de este Estatuto."

ARTÍCULO 12. Vigencia y derogatorias. Este impuesto al patrimonio será causado por una sola vez.

La presente Ley rige a partir de la fecha de su publicación y deroga las disposiciones que le sean contrarias.

EL PRESIDENTE DEL HONORABLE SENADO DE LA REPÚBLICA.

Normas tributarias de control y para la competitividad

Ley 1430

29-12-2010

EL CONGRESO DE COLOMBIA,

DECRETA:

ARTÍCULO 1. ELIMINACIÓN DEDUCCIÓN ESPECIAL POR INVERSIÓN EN ACTIVOS FIJOS REALES PRODUCTIVOS. Adicionase el siguiente párrafo al artículo 158-3 del Estatuto Tributario:

"Párrafo 3°. A partir del año gravable 2011, ningún contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios podrá hacer uso de la deducción de que trata este artículo.

Quienes con anterioridad al 01 de noviembre de 2010 hayan presentado solicitud de contratos de estabilidad jurídica, incluyendo estabilizar la deducción por inversión en activos fijos a que se refiere el presente artículo y cuya prima sea fijada con base en el valor total de la inversión objeto de estabilidad, podrán suscribir contrato de estabilidad jurídica en el que se incluya dicha deducción. En estos casos, el término de la estabilidad jurídica de la deducción especial no podrá ser superior tres (3) años."

ARTÍCULO 2. CONTRIBUCIÓN SECTOR ELÉCTRICO USUARIOS INDUSTRIALES.

Modifíquese el párrafo 2 y adiciónese un nuevo párrafo al artículo 211 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 13 de la Ley 633 de 2000, el cual quedará así:

"Párrafo 2. Para los efectos de la sobretasa o contribución especial en el sector eléctrico de que trata el artículo 47 de la Ley 143 de 1994 se aplicará para los usuarios industriales, para los usuarios residenciales de los estratos 5 y 6, y para los usuarios comerciales, el veinte por ciento (20%) del costo de prestación del servicio.

Los usuarios industriales tendrán derecho a descontar del impuesto de renta a cargo por el año gravable 2011, el cincuenta por ciento (50%) del valor total de la sobretasa a que se refiere el presente párrafo. La aplicación del descuento aquí previsto excluye la posibilidad de solicitar la sobretasa como deducible de la renta bruta.

A partir del año 2012 dichos usuarios no serán sujetos del cobro de esta sobretasa.

Así mismo, el gobierno establecerá quien es el usuario industrial beneficiario del descuento y sujeto de la presente sobretasa.

Parágrafo 3. Para los efectos del párrafo anterior, el Gobierno Nacional reglamentará las condiciones necesarias para que los prestadores de los servicios públicos, a que se refiere el presente artículo, garanticen un adecuado control, entre las distintas clases de usuarios del servicio de energía eléctrica."

ARTÍCULO 3. ELIMINACIÓN GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS. Adicionase el artículo 872 del Estatuto Tributario con los siguientes incisos y párrafos:

"La tarifa del impuesto a que se refiere el presente artículo se reducirá de la siguiente manera:

- Al dos por mil (2X1000) en los años 2014 y 2015
- Al uno por mil (1X 1000) en los años 2016 y 2017
- Al cero por mil (0X 1000) en los años 2018 y siguientes

Parágrafo. A partir del 1° de enero de 2018 derógase las disposiciones contenidas en el Libro Sexto del Estatuto Tributario, relativo al Gravamen a los Movimientos Financieros."

Parágrafo Transitorio. El veinticinco por ciento 25% de los dineros recaudados por el Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF) durante las vigencias fiscales 2012 y 2013, se dedicarán exclusivamente al Fondo de Calamidades para atender los damnificados por la ola invernal del 2010 y 2011.

ARTÍCULO 4°. GMF EN OPERACIONES DE COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES U OPERACIONES DE REPORTO, OPERACIONES SIMULTÁNEAS O TRANSFERENCIA TEMPORAL DE VALORES. Modifíquese el numeral 5 del artículo 879 del Estatuto Tributario el cual quedará así:

"5. Los créditos interbancarios y la disposición de recursos originadas en las operaciones de reporto y operaciones simultáneas y de transferencia temporal de valores sobre títulos materializados o

desmaterializados, realizados exclusivamente entre entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, entre éstas e intermediarios de valores inscritos en el Registro Nacional de agentes de mercado de valores o entre dichas entidades vigiladas y la Tesorería General de la Nación y las tesorerías de las entidades públicas.

Las operaciones de pago a terceros por cuenta del comitente, fideicomitente o mandante por conceptos tales como nómina, servicios, proveedores, adquisición de bienes o cualquier cumplimiento de obligaciones fuera del mercado de valores se encuentran sujetas al Gravamen a los Movimientos Financieros, así se originen en operaciones de compensación y liquidación de valores u operaciones simultáneas o transferencia temporal de valores. Para estos casos el agente de retención es el titular de la cuenta de compensación y el sujeto pasivo su cliente.

ARTICULO 5°. GMF EN OPERACIONES DE COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES, DERIVADOS, DIVISAS O EN BOLSAS DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS O DE OTROS COMODITIES INCLUIDAS LAS GARANTIAS. Modifícase el numeral 7 del artículo 879 del Estatuto Tributario el cual quedará así:

"7. Los desembolsos o pagos, según corresponda, mediante abono a la cuenta corriente o de ahorros o mediante la expedición de cheques con cruce y negociabilidad restringida, derivados de las operaciones de compensación y liquidación que se realicen a través de sistemas de compensación y liquidación administradas por entidades autorizadas para tal fin respecto a operaciones que se realicen en el mercado de valores, derivados, divisas o en las bolsas de productos agropecuarios o de otros commodities, incluidas las garantías entregadas por cuenta de participantes y los pagos correspondientes a la administración de valores en los depósitos centralizados de valores siempre y cuando el pago se efectúe al cliente, comitente, fideicomitente, mandante.

Las operaciones de pago a terceros por conceptos tales como nómina, servicios, proveedores, adquisición de bienes o cualquier cumplimiento de obligaciones se encuentran sujetas al Gravamen a los Movimientos Financieros.

Cuando la operación sea gravada, el agente de retención es el titular de la cuenta de compensación y el sujeto pasivo su cliente."

ARTICULO 6. GMF EN DESEMBOLSOS DE CRÉDITOS. Modifícase el numeral 11 del artículo 879 del Estatuto Tributario el cual queda así:

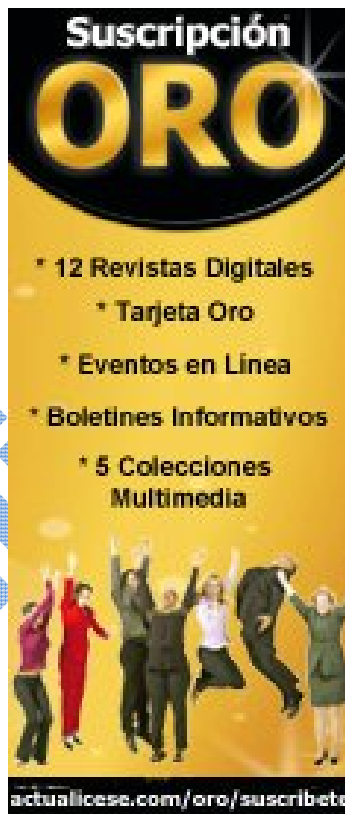
"11. Los desembolsos de crédito mediante abono a cuenta de ahorro o corriente o mediante expedición de cheques con cruce y negociabilidad restringida que realicen los establecimientos de crédito, las cooperativas con actividad financiera o las cooperativas de ahorro y crédito vigiladas por las Superintendencias Financiera o de Economía Solidaria respectivamente, siempre y cuando el desembolso se efectúe al deudor cuando el desembolso se haga a un tercer solo será exento cuando el deudor destine el crédito a adquisición de vivienda, vehículos o activos fijos.

Los desembolsos o pagos a terceros por conceptos tales como nómina, servicios, proveedores, adquisición de bienes o cualquier cumplimiento de obligaciones se encuentran sujetos al Gravamen a los Movimientos Financieros, salvo la utilización de las tarjetas de crédito de las cuales sean titulares las personas naturales, las cuales continúan siendo exentas.

También se encuentran exentos los desembolsos efectuados por las compañías de financiamiento o bancos, para el pago a los comercializadores de bienes que serán entregados a terceros mediante contratos de leasing financiero con opción de compra."

ARTICULO 7. Adiciónese un numeral al artículo 879 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

"20. Los retiros efectuados de las cuentas corrientes abiertas en entidades bancarias vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, que correspondan a recursos de la población reclusa del orden nacional y autorizadas por el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC-, quien será el titular de la cuenta, siempre que no exceden mensualmente de trescientas cincuenta (350)UVT por recluso."



ARTICULO 8. SANCION POR VIOLACIÓN A LAS CONDICIONES DE UNA EXENCION. Sin perjuicio de las sanciones penales, administrativas y contractuales a que hubiere lugar, el que al amparo del artículo 1º. de la ley 681 de 2001 y sus normas reglamentarias, o las normas que las modifiquen, adicionen o sustituyan, adquiera combustibles líquidos derivados del petróleo y no los distribuya dentro de los departamentos y municipios ubicados en las zonas de frontera de que trata la ley en mención o los distribuya incumpliendo con la normatividad establecida para el abastecimiento de dichas regiones, será objeto de una sanción equivalente al 1000% del valor de los tributos exonerados.

Para tal efecto, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales dará traslado del pliego de cargos a la persona o entidad, quien tendrá el término de un (1) mes para responder.

Vencido el término de repuesta del pliego de cargos, la Administración Tributaria tendrá un plazo de seis (6) meses para aplicar la sanción correspondiente, a través del procedimiento previsto en el Estatuto Tributario.

Esta sanción podrá imponerse por las actividades de los últimos tres (3) años."

ARTÍCULO 9. DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES LÍQUIDOS EN ZONAS DE FRONTERA. Modifíquese el artículo 1º de la Ley 681 de 2001, que modificó el artículo 19 de la Ley 191 de 1995, el cual quedará así:

"En los departamentos y municipios ubicados en zonas de frontera, el Ministerio de Minas y Energía tendrá la función de distribución de combustibles líquidos, los cuales estarán exentos del impuesto global, IVA y arancel.

En desarrollo de esta función, el Ministerio de Minas y Energía se encargará de la distribución de combustibles en los territorios determinados, bien sea importando combustible del país vecino o atendiendo el suministro con combustibles producidos en Colombia. El volumen máximo a distribuir será establecido por el Ministerio de Minas y Energía - Dirección de Hidrocarburos, o quien haga sus veces, quien podrá ceder o contratar, total o parcialmente con los distribuidores mayoristas y terceros, la importación, transporte, almacenamiento, distribución o venta de los combustibles.

El combustible se entregará exclusivamente a las estaciones de servicio y comercializadores industriales ubicados en los municipios reconocidos como zonas de frontera, para ser distribuido al parque automotor y a los grandes consumidores que consuman volúmenes inferiores a los 100.000 galones mensuales, en la forma establecida en las disposiciones vigentes. El combustible distribuido a grandes consumidores en Zonas de Frontera no goza de las exenciones a que se refiere el inciso primero del presente artículo.

Los contratos de transporte de combustibles que celebre el Ministerio de Minas y Energía, a través de la Dirección de Hidrocarburos, con distribuidores mayoristas, distribuidores minoristas o con terceros, deberán establecer de manera expresa que estos agentes se obligan a entregar el combustible directamente en cada estación de servicio y en los vehículos del comercializador industrial y las instalaciones que estos atienden, en concordancia con los cupos asignados.

Parágrafo 1º. Prohíbese la producción, importación, comercialización, distribución, venta y consumo de la gasolina automotor con plomo en el territorio nacional, exceptuando la zona atendida por la Refinería de Orito Putumayo, de acuerdo con la reglamentación expedida por el Gobierno.

Parágrafo 2º. El Ministerio de Minas y Energía tendrá a su cargo, con la debida recuperación de los costos, la regulación y coordinación de las actividades de distribución de combustibles, para lo cual establecerá planes de abastecimiento y podrá señalar esquemas regulatorios y tarifarios que permitan el desarrollo de lo establecido en el presente artículo, así como programas de reconversión socio laborales para aquellas personas que ejercen la distribución de combustibles sin la observancia de las normas legales.

Parágrafo 3º. Establézcase un periodo de transición hasta el 1º de enero de 2012, para que el Ministerio de Minas y Energía asuma las funciones señaladas en el presente Artículo, periodo durante el cual Ecopetrol S.A. y la UPME continuarán a cargo de las labores que sobre el particular venían ejerciendo. Ecopetrol S.A. y la UPME cederán al Ministerio de Minas y Energía, a título gratuito, los desarrollos tecnológicos y logísticos necesarios para cumplir con estas funciones.

ARTICULO 10º. TARIFAS DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO. Modifíquense los incisos 1 y 2 y

adicionase dos incisos al artículo 296-1 del Estatuto Tributario, los cuales quedan así:

"Del dos punto cuatro por ciento (2.4 %) sobre la base gravable prevista en el artículo 295-1, cuando el patrimonio líquido sea igual o superior a tres mil millones de pesos (\$3.000.000.000) y hasta cinco mil millones de pesos (\$ 5.000.000.00).

Del cuatro punto ocho por ciento (4.8%) sobre la base gravable prevista en el artículo 295-1, cuando el patrimonio líquido sea superior a cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000)."

Para efectos de lo dispuesto en el artículo 293-1 las sociedades que hayan efectuado procesos de escisión durante el año gravable 2010, deberán sumar los patrimonios líquidos poseídos a 1º de enero de 2011 por las sociedades escindidas y beneficiarias con el fin de determinar su sujeción al impuesto.

Cuando la sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1º de enero de 2011 sea igual o superior a tres mil millones de pesos (\$3.000.000.000) y hasta cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000), cada una de las sociedades escindidas y beneficiarias estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del dos punto cuatro por ciento (2.4%) liquidado sobre sus respectivas bases gravables. Cuando la sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1º de enero de 2011 sea superior a cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000), cada una de las sociedades escindidas y beneficiarias estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del cuatro punto ocho por ciento (4.8%) liquidado sobre sus respectivas bases gravables.

Así mismo, para efectos de lo dispuesto en el artículo 293-1 las personas naturales o jurídicas que, de conformidad con la Ley 1258 de 2008, hayan constituido sociedades por acciones simplificadas durante el año gravable 2010, deberán sumar los patrimonios líquidos poseídos a 1º de enero de 2011 por las personas naturales o jurídicas que las constituyeron y por las respectivas SAS. con el fin de determinar su sujeción al impuesto.

Cuando la sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1 de enero de 2011 sea igual o superior a tres mil millones de pesos (\$ 3.000.000.000) y hasta cinco mil millones de pesos (\$5.000.000.000), las personas naturales o jurídicas que las constituyeron y que cada una de las SAS. estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del dos punto cuatro por ciento (2.4%) liquidado sobre su respectivas bases gravables. Cuando la

sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1º de enero de 2011 sea superior a cinco mil millones de pesos (5.000.000.000), las personas naturales o jurídicas que las constituyeron y cada de las SAS. estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del cuatro punto ocho por ciento (4.8%) liquidado sobre su respectivas bases gravables. Las personas naturales o jurídicas que las constituyeron responderán solidariamente por el impuesto al patrimonio, actualización e interés de las S.A.S. a prorrata de sus aportes.

ARTICULO 11. EXCLUSIÓN DE IVA A SERVICIOS DE CONEXIÓN Y ACCESO A INTERNET. Adicionase el siguiente numeral al artículo 476 del Estatuto Tributario:

"15. Los servicios de conexión y acceso a Internet de los usuarios residenciales de los estratos 1, 2 y 3."

En los casos en que dichos servicios sean ofrecidos de forma empaquetada con otros servicios de telecomunicaciones, los órganos reguladores del servicio de telecomunicaciones que resulten competentes tomarán las medidas regulatorias que sean necesarias con el fin de que el beneficio tributario no genere subsidios cruzados entre servicios.

Para los fines previstos en este numeral, se tendrá en cuenta lo previsto en el artículo 64 numeral 8 de la ley 1341 de 2009.

ARTICULO 12. INTERESES A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE Modificase el artículo 863 del Estatuto Tributario el cual queda así:

"ARTICULO 863. Cuando hubiere un pago en exceso o en las declaraciones tributarias resulte un saldo a favor del contribuyente, sólo se causarán intereses corrientes y moratorios, en los siguientes casos:

Se causan intereses corrientes, cuando se hubiere presentado solicitud de devolución y el saldo a favor estuviere en discusión, desde la fecha de notificación del requerimiento especial o del acto que niegue la devolución, según el caso, hasta la ejecutoria del acto o providencia que confirme total o parcialmente el saldo a favor.

Se causan intereses moratorios, a partir del vencimiento del término para devolver y hasta la fecha del giro del cheque, emisión del título o consignación.

En todos los casos en que el saldo a favor hubiere sido discutido, se causan intereses moratorios desde el día siguiente a la ejecutoria del acto o providencia

que confirme total o parcialmente el saldo a favor, hasta la fecha del giro del cheque, emisión del título o consignación.”

ARTICULO 13. Adicionase el artículo 437-2 del Estatuto Tributario, con el siguiente numeral:

“7. Los responsables del Régimen Común proveedores de Sociedades de Comercialización Internacional cuando adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados de personas que pertenezcan al Régimen Común, distintos de los agentes de retención mencionados en los numerales 1° y 2° o cuando el pago se realice a través de sistemas de tarjeta débito o crédito, o a través de entidades financieras en los términos del artículo 376-1 de este Estatuto.

ARTICULO 14. Adicionase el inciso primero del artículo 857 del Estatuto Tributario, con el siguiente numeral.

“5. Cuando se compruebe que el proveedor de las Sociedades de Comercialización Internacional solicitante de devolución y/o compensación, a la fecha de presentación de la solicitud no ha cumplido con la obligación de efectuar la retención, consignar lo retenido y presentar las declaraciones de retención en la fuente con pago, de los periodos cuyo plazo para la presentación y pago se encuentren vencidos a la fecha de presentación de la solicitud.

En estos casos no será aplicable lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 580-1 de éste Estatuto. Cuando la retención en la fuente a título de impuesto sobre las ventas haya sido practicada y consignada directamente al Tesoro Nacional a través de las entidades financieras, conforme lo prevé el artículo 376-1 de éste Estatuto, se verificará el cumplimiento de la obligación de declarar los periodos cuyo plazo para la presentación se encuentren vencidos a la fecha de presentación de la solicitud.”



ARTICULO 15. INEFICACIA DE LAS DECLARACIONES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE PRESENTADAS SIN PAGO TOTAL. Se adiciona el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

“Artículo 580-1. Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total. Las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total no producirán efecto

legal alguno, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.

Lo señalado en el inciso anterior no se aplicará cuando la declaración de retención en la fuente se presente sin pago por parte de un agente retenedor que sea titular de un saldo a favor igual o superior a ochenta y dos mil (82.000) UVT susceptible de compensar con el saldo a pagar de la respectiva declaración de retención en la fuente. Para tal efecto el saldo a favor debe haberse generado antes de la presentación de la declaración de retención en la fuente por un valor igual o superior al saldo a pagar determinado en dicha declaración.

El agente retenedor deberá solicitar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la compensación del saldo a favor con el saldo a pagar determinado en la declaración de retención, dentro de los seis meses (6) siguientes a la presentación de la respectiva declaración de retención en la fuente.

Cuando el agente retenedor no solicite la compensación del saldo a favor oportunamente o cuando la solicitud sea rechazada la declaración de retención en la fuente presentada sin pago no producirá efecto legal alguno, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.”

ARTICULO 16. INEFICACIA EN LAS DECLARACIONES DE DERECHOS DE EXPLOTACIÓN Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN PRESENTADAS SIN PAGO TOTAL. Adiciónese el artículo 41 de la Ley 643 de 2001, con el siguiente inciso:

“Las declaraciones de derechos de explotación y gastos de administración de los juegos de suerte y azar presentadas sin pago total, no producirán efecto legal alguno, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare.”

ARTICULO 17. INFORMACIÓN PARA EFECTOS DE CONTROL TRIBUTARIO. Adicionase el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

“Artículo 631-3. Información para efectos de control tributario. El Director General de la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, señalará las especificaciones de la información con relevancia tributaria que deben suministrar los contribuyentes y no contribuyentes.”

ARTICULO 18. DEVOLUCIÓN CON PRESENTACIÓN DE GARANTIA. Modifícase el artículo 860 del Estatuto Tributario, el cual queda así:

"Artículo 860. Devolución con presentación de garantía. Cuando el contribuyente o responsable presente con la solicitud de devolución una garantía a favor de la Nación, otorgada por entidades bancarias o de compañías de seguros, por valor equivalente al monto objeto de devolución, más las sanciones de que trata el artículo 670 de este Estatuto siempre que estas últimas no superen diez mil (10.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes, la Administración de Impuestos, dentro de los veinte (20) días siguientes deberá hacer entrega del cheque, título o giro.

La garantía de que trata este artículo tendrá una vigencia de dos (2) años. Si dentro de este lapso, la Administración Tributaria notifica el requerimiento especial o el contribuyente corrige la declaración, el garante será solidariamente responsable por las obligaciones garantizadas, incluyendo el monto de las sanciones por improcedencia de la devolución, las cuales se harán efectivas junto con los intereses correspondientes, una vez quede en firme en la vía gubernativa, o en la vía jurisdiccional cuando se interponga demanda ante la jurisdicción administrativa, el acto administrativo de liquidación oficial o de improcedencia de la devolución, aún si éste se produce con posterioridad a los dos años.

En el texto de toda garantía constituida a favor de la Nación -Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-, deberá constar expresamente la mención de que la entidad bancaria o compañía de seguros renuncia al beneficio de excusión.

El Director de Impuestos y Aduanas Nacionales, previa evaluación de los factores de riesgo en las devoluciones, podrá prescribir mediante resolución motivada, los contribuyentes o sectores que se sujetarán al término general de que trata el artículo 855 de este Estatuto, aunque la solicitud de devolución y/o compensación sea presentada con garantía, caso en el cual podrá ser suspendido el término para devolver y/o compensar hasta por un máximo de noventa (90) días conforme con lo previsto en el artículo 857-1.

En todos los casos en que el contribuyente o responsable corrija la declaración tributaria cuyo saldo a favor fue objeto de devolución y/o compensación, tramitada con o sin garantía, la Administración Tributaria impondrá las sanciones de que trata el artículo 670 de este Estatuto, previa formulación del pliego de cargos y dará traslado por el término de un (1) mes para responder, para tal efecto, el pliego de cargos debe proferirse dentro de

los dos (2) años siguientes a la presentación de la declaración de corrección."

ARTÍCULO 19. Modifícase el inciso primero del artículo 855 del Estatuto Tributario, el cual queda así:

"ARTICULO 855. TERMINO PARA EFECTUAR LA DEVOLUCION. La Administración de Impuestos deberá devolver, previa las compensaciones a que haya lugar, los saldos a favor originados en los impuestos sobre la renta y complementarios y sobre las ventas, dentro de los cincuenta (50) días siguientes a la fecha de la solicitud de devolución presentada oportunamente y en debida forma."

ARTICULO 20. NO OBLIGADOS A PRESENTAR DECLARACION DE RETENCION EN LA FUENTE. Se modifica el párrafo 2º y se adiciona un párrafo transitorio al artículo 606 del Estatuto Tributario, así:

"**Parágrafo 2º.** La presentación de la declaración de que trata este artículo no será obligatoria en los periodos en los cuales no se hayan realizado operaciones sujetas a retención en la fuente.

Parágrafo transitorio. Los agentes de retención que no hayan cumplido con la obligación de presentar las declaraciones de retención en la fuente en ceros en los meses que no realizaron pagos sujetos a retención, desde julio de 2006, podrán presentar esas declaraciones dentro de los seis meses siguientes a la vigencia de esta ley sin liquidar sanción por extemporaneidad."

ARTICULO 21. PROCESO DE MODERNIZACIÓN DE LA DIAN. La DIAN continuará su proceso de modernización tecnológica con el fin (sic) simplificar y disminuir los procedimientos requeridos para cumplir las obligaciones tributarias formales y sustantivas.

Parágrafo. El proceso de modernización tecnológica de la DIAN no podrá ser superior a dos (2) años, después de entrada en vigencia la presente ley.

ARTICULO 22. NO OBLIGADOS A PRESENTAR DECLARACION DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS. Adicionase el artículo 601 del Estatuto Tributario con los siguientes inciso y párrafo:

"Tampoco estarán obligados a presentar la declaración bimestral del impuesto sobre las ventas los responsables del régimen común en los periodos en los cuales no hayan efectuado operaciones

sometidas al impuesto ni operaciones que den lugar a impuestos descontables, ajustes o deducciones en los términos de lo dispuesto en los artículos 484 y 486 del Estatuto Tributario.

Parágrafo transitorio. Los responsables obligados a presentar declaración bimestral del impuesto sobre las ventas que no hayan cumplido la obligación de presentar las declaraciones del impuesto sobre las ventas en ceros (o) en los meses en los cuales no realizaron operaciones sometidas al impuesto ni operaciones que den lugar a impuestos descontables, ajustes o deducciones en los términos de los artículos 484 y 486 de este Estatuto desde que tenían la obligación, podrán presentar esas declaraciones dentro de los seis (6) meses siguientes a la vigencia de esta Ley sin liquidar sanción por extemporaneidad".

ARTICULO 23. Modifíquese el último inciso del artículo 23 del Estatuto Tributario, el cual queda así: "No son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, las asociaciones de hogares comunitarios y hogares infantiles del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar o autorizados por éste y las asociaciones de adultos mayores autorizado por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar".

ARTICULO 24. Adiciónese el artículo 598 del Estatuto Tributario con el siguiente literal:

"c) Las asociaciones de hogares comunitarios y hogares infantiles del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar o autorizados por éste y las asociaciones de adultos mayores autorizado por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar"

ARTICULO 25. Adicionase el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

"Art. 587-1.- Suministro de información con fines estadísticos. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá, previa solicitud, suministrar al Departamento Administrativo Nacional de Estadística -DANE- para propósitos estrictamente estadísticos y en particular para desarrollar encuestas económicas y para análisis empresariales como demografía de empresas, Información tributaria globalizada o desagregada por sectores.

El uso de esta información estará sometido a la más estricta reserva.

Para efectos del control y verificación del cumplimiento de requisitos establecidos, de

conformidad con la Constitución y la ley, en los procesos de contratación administrativa que adelante el Instituto Nacional de Concesiones "INCO" o quien haga sus veces, por cuantía superior a cuarenta y un mil (41.000) UVT, podrá solicitar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la información de los contribuyentes, responsables y demás sujetos obligados, que tengan la calidad de proponentes, que repose en las declaraciones tributarias y en los sistemas de información y registro de la entidad. El Instituto Nacional de Concesiones "INCO" sólo podrá utilizar la información suministrada para los fines mencionados, guardando respecto de dicha información la más absoluta reserva".

ARTICULO 26. MEDIOS DE PAGO PARA EFECTOS DE LA ACEPTACION DE COSTOS, DEDUCCIONES, PASIVOS E IMPUESTOS DESCONTABLES. Se adiciona el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

"Artículo 771-5. Medios de pago para efectos de la aceptación de costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables. Para efectos de su reconocimiento fiscal como costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables, los pagos que efectúen los contribuyentes o responsables deberán realizarse mediante alguno de los siguientes medios de pago: Depósitos en cuentas bancarias, giros o transferencias bancarias, cheques girados al primer beneficiario, tarjetas de crédito, tarjetas débito u otro tipo de tarjetas o bonos que sirvan como medios de pago en la forma y condiciones que autorice el Gobierno Nacional

Lo dispuesto en el presente artículo no impide el reconocimiento fiscal de los pagos en especie ni la utilización de los demás modos de extinción de las obligaciones distintos al pago, previstos en el artículo 1625 del Código Civil y demás normas concordantes.

Así mismo, lo dispuesto en el presente artículo solo tiene efectos fiscales y se entiende sin perjuicio de la validez del efectivo como medio de pago legítimo y con poder liberatorio ilimitado, de conformidad con el artículo 8 de la Ley 31 de 1992.

Parágrafo. Podrán tener reconocimiento fiscal como costos, deducciones, pasivos o impuestos descontables, los pagos en efectivo que efectúen los contribuyentes o responsables, independientemente del número de pagos que se realicen durante el año, así:

1. En el primer año, el menor entre el ochenta y cinco por ciento (85%) de lo pagado o cien mil

- (100.000) UVT, o el cincuenta por ciento (50%) de los costos y deducciones totales.
2. En el segundo año, el menor entre el setenta por ciento (70%) de lo pagado u ochenta mil (80.000) UVT, o el cuarenta y cinco por ciento (45%) de los costos y deducciones totales.
 3. En el tercer año, el menor entre el cincuenta y cinco por ciento (55%) de lo pagado o sesenta mil (60.000) UVT, o el cuarenta por ciento (40%) de los costos y deducciones totales.
 4. A partir del cuarto año, el menor entre cuarenta por ciento (40%) de lo pagado o cuarenta mil (40.000) UVT, o el treinta y cinco por ciento (35%) de los costos y deducciones totales.

Esta gradualidad prevista en el presente artículo empieza su aplicación a partir del año gravable 2014.

ARTICULO 27. RETENCIÓN EN LA FUENTE A TRAVÉS DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS. Adicionase el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:
“ARTICULO 376-1 Retención en la fuente a través de las entidades financieras. Con el fin de asegurar el control y la eficiencia en el recaudo de los impuestos nacionales, las retenciones en la fuente que deben efectuar los agentes de retención, que determine la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a título de los impuestos de renta e IVA serán practicadas y consignadas directamente al Tesoro Nacional a través de las entidades financieras.

Para el efecto, el sujeto que ordena el pago deberá identificar la(s) cuenta(s) corrientes o de ahorros a través de las cuales se realicen de forma exclusiva los pagos sometidos a retención en la fuente e indicar a la entidad financiera el concepto o conceptos sujetos a retención, la base del cálculo, la(s) tarifa(s) y demás elementos necesarios para garantizar que las retenciones se practiquen en debida forma. Si el sujeto que ordena el pago no suministra la información aquí relacionada, la entidad financiera aplicará la tarifa de retención del diez por ciento (10%) sobre el valor total del pago. La inexactitud, deficiencia o la falta de la información aquí prevista será responsabilidad exclusiva del sujeto que ordena el pago.

Todas las sanciones derivadas del incumplimiento de las obligaciones y responsabilidades que en su condición de agentes de retención deben cumplir los

ordenantes del pago serán de su exclusiva responsabilidad.

Las entidades financieras que en virtud de lo dispuesto en el presente artículo deban efectuar y consignar las retenciones responderán por las sumas retenidas y por los intereses aplicables, en el evento que no se consignen dentro de los plazos establecidos.

El Gobierno Nacional reglamentará esta disposición.”

ARTICULO 28. Adicionase el artículo 871 del Estatuto Tributario con los siguientes incisos:

“Inciso 8. También constituye hecho generador del impuesto, los desembolsos de créditos y los pagos derivados de operaciones de compensación y liquidación de valores, operaciones de reporto, simultáneas y transferencia temporal de valores, operaciones de derivados, divisas o en las bolsas de productos agropecuarios u otros commodities, incluidas las garantías entregadas por cuenta de participantes realizados a través de sistemas de compensación y liquidación cuyo importe se destine a realizar desembolsos o pagos a terceros, mandatarios o diputados para el cobro y/o el pago a cualquier título por cuenta de los clientes de las entidades vigiladas por la Superintendencias Financiera o Economía Solidaria según el caso, por conceptos tales como nómina, servicios, proveedores, adquisición de bienes o cualquier cumplimiento de obligaciones.

Inciso 9. Igualmente, constituye hecho generador los desembolsos de créditos abonados y/o cancelados el mismo día.

Inciso 10. En los casos previstos en los incisos 8 y 9 el sujeto pasivo del impuesto es el deudor del crédito, el cliente, mandante, fideicomitente o comitente.

Inciso 11. Las cuentas de ahorro colectivo o carteras colectivas se encuentran gravadas con el impuesto en la misma forma que las cuentas de ahorro individual en cabeza del aportante o suscriptor.

ARTICULO 29. RECURSOS PARA EL FONDO PARA EL SUBSIDIO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL -



FOVIS. El numeral 7 del artículo 16 de la ley 789 de 2002 quedará así:

“7. Mantener para el Fondo de Vivienda de Interés Social, los mismos porcentajes definidos para el año 2002 por la Superintendencia de Subsidio Familiar, con base en la Ley 633 del año 2000 de acuerdo con el cálculo de cociente establecido en la ley 49 de 1990. Descontados los porcentajes uno por ciento (1%), dos por ciento (2%) y tres por ciento (3%) previsto en el literal d) del artículo 6 de la presente ley para el fomento del empleo”.

ARTICULO 30. FACULTADES EXTRAORDINARIAS PARA MODIFICAR EL REGIMEN SANCIONATORIO EN MATERIA CAMBIARIA. Revístase al Presidente de la República de facultades extraordinarias por el término de seis (6) meses contados a partir de la promulgación de la presente ley, para modificar el régimen sancionatorio y el procedimiento administrativo cambiario a seguir por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

ARTICULO 31. BASE GRAVABLE DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS TEMPORALES. La base gravable de las Empresas de Servicios Temporales para los efectos del impuesto de industria y comercio serán los ingresos brutos, entendiendo por estos el valor del servicio de colaboración temporal menos los salarios, Seguridad Social, Parafiscales, indemnizaciones y prestaciones sociales de los trabajadores en misión.

ARTICULO 32. El artículo 862 del Estatuto Tributario quedará así:

“**Artículo 862.** Mecanismo para efectuar la devolución. La devolución de saldos a favor podrá efectuarse mediante cheque, título o giro. La administración tributaria podrá efectuar devoluciones de saldos a favor superiores a un mil (1.000 UVT) mediante títulos de devolución de impuestos, los cuales solo servirán para cancelar impuestos o derechos administrados por las Direcciones de Impuestos y de Aduanas dentro del año calendario siguiente a la fecha de su expedición.

El valor de los títulos emitidos en cada año, no podrá exceder del diez por ciento (10%) del valor de los recaudos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales respecto al año anterior; se expedirán a nombre del beneficiario de la devolución y serán negociables”.

ARTICULO 33. Modifícase el artículo 689-1 del Estatuto Tributario, el cual queda así:

"Artículo 689-1. Beneficio de la auditoría. Para los periodos gravables 2011 a 2012, la liquidación privada de los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un porcentaje equivalente a cinco (5) veces la inflación causada del respectivo periodo gravable, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme si dentro de los dieciocho (18) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno Nacional.

Si el incremento del impuesto neto de renta es de al menos siete (7) veces la inflación causada en el respectivo año gravable, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, la declaración de renta quedará en firme si dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno Nacional.

Si el incremento del impuesto neto de renta es de al menos doce (12) veces la inflación causada en el respectivo año gravable, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, la declaración de renta quedará en firme si dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna y el pago se realice en los plazos que para tal efecto fije el Gobierno nacional.

Esta norma no es aplicable a los contribuyentes que gocen de beneficios tributarios en razón a su ubicación en una zona geográfica determinada.

Cuando la declaración objeto de beneficio de auditoría arroje una pérdida fiscal, la Administración Tributaria podrá ejercer las facultades de fiscalización para determinar la procedencia o improcedencia de la misma y por ende su compensación en años posteriores.



Esta facultad se tendrá no obstante haya transcurrido los periodos de que trata el presente artículo.

En el caso de los contribuyentes que en los años anteriores al periodo en que pretende acogerse al beneficio de auditoría, no hubieren presentado declaración de renta y complementarios, y cumplan con dicha obligación dentro de los plazos que señale el Gobierno Nacional para presentar las declaraciones correspondientes a los periodos gravables 2011 a 2012, les serán aplicables los términos de firmeza de la liquidación prevista en este artículo, para lo cual deberán incrementar el impuesto neto de renta a cargo por dichos periodos en los porcentajes de inflación del respectivo año gravable de que trata el presente artículo.

Cuando se demuestre que las retenciones en la fuente declaradas son inexistentes, no procederá el beneficio de auditoría.

Parágrafo 1° Las declaraciones de corrección y solicitudes de corrección que se presenten antes del término de firmeza de que trata el presente artículo, no afectarán la validez del beneficio de auditoría, siempre y cuando en la declaración inicial el contribuyente cumpla con los requisitos de presentación oportuna, incremento del impuesto neto sobre la renta, pago, y en las correcciones dichos requisitos se mantengan.

Parágrafo 2°. Cuando el impuesto neto sobre la renta de la declaración correspondiente al año gravable frente al cual debe cumplirse el requisito del incremento, sea inferior a 41 UVT, no procederá la aplicación del beneficio de auditoría.

Parágrafo 3°. Cuando se trate de declaraciones que registren saldo a favor, el término para solicitar la devolución y/o compensación será el previsto en este artículo para la firmeza de la declaración".

ARTICULO 34. Modifíquese el inciso 3 del artículo 837-1 del Estatuto Tributario el cual queda así:

"No serán susceptibles de medidas cautelares por parte de la DIAN y demás entidades públicas, los bienes inmuebles afectados con patrimonio de

familia inembargable o con afectación a vivienda familiar, y las cuentas de depósito en el Banco de la República".

ARTICULO 35. Modifíquese el numeral 1 del artículo 879 del Estatuto Tributario el cual quedará así:

"1. Los retiros efectuados de las cuentas de ahorro o tarjetas prepago abiertas o administradas por entidades financieras y/o cooperativas de naturaleza financiera o de ahorro y crédito vigiladas por las Superintendencias Financiera o de Economía Solidaria respectivamente, que no excedan mensualmente de trescientos cincuenta (350) UVT, para lo cual el titular de la cuenta o de la tarjeta prepago deberá indicar ante el respectivo establecimiento de crédito o cooperativa financiera, que dicha cuenta o tarjeta prepago será la única beneficiada con la exención,

La exención se aplicará exclusivamente a una cuenta de ahorros o tarjeta prepago por titular y siempre y cuando pertenezca a un único titular. Cuando quiera que una persona sea titular de más de una cuenta de ahorros y tarjeta prepago en uno o varios establecimientos de crédito, deberá elegir en relación con la cual operará el beneficio tributario aquí previsto e indicárselo al respectivo establecimiento".

ARTICULO 36. Modifíquese el inciso 1 del numeral 14 del artículo 879 del Estatuto Tributario el cual quedará así:

"14. Los traslados que se realicen entre cuentas corrientes y/o de ahorros y/o tarjetas prepago abiertas en un mismo establecimiento de crédito, cooperativa con actividad financiera, cooperativa de ahorro y crédito, comisionistas de bolsa y demás entidades vigiladas por las Superintendencias Financiera o de Economía Solidaria según el caso, a nombre de un mismo y único titular, así como los traslados entre inversiones o portafolios que se realicen por parte de una sociedad comisionista de bolsa, una sociedad fiduciaria o una sociedad administradora de inversiones, vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia a favor de un mismo beneficiario, salvo lo correspondiente a las utilidades o rendimientos que hubiere generado la inversión, los cuales son la base gravable para la liquidación del impuesto, el cual será retenido por el comisionista o quien reconozca las utilidades o rendimientos.

Esta exención se aplicará también cuando el traslado se realice entre cuentas de ahorro colectivo

o entre estas y cuentas corrientes o de ahorro o entre inversiones que pertenezcan a un mismo y único titular, siempre y cuando estén abiertas en la misma entidad vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia”.

ARTICULO 37. Se propone adicionar un inciso tercero al artículo 36-1 del Estatuto Tributario, en los siguientes términos:

“Tampoco constituye renta ni ganancia ocasional las utilidades provenientes de la negociación de derivados que sean valores y cuyo subyacente esté representando exclusivamente en acciones inscritas en una bolsa de valores colombiana, índices o participaciones en fondos o carteras colectivas que reflejen el comportamiento de dichas acciones”.

ARTICULO 38. INTERESES EN DEVOLUCION DE IMPUESTOS. Adiciónese el siguiente inciso al artículo 864 del Estatuto Tributario:

“Los intereses corrientes se liquidarán a una tasa equivalente al interés bancario corriente certificado por la Superintendencia Financiera de Colombia; para la liquidación de los intereses moratorios, se descontará el término del plazo originario para devolver no utilizado por la administración a la fecha del rechazo total o parcial del saldo a favor”.

ARTICULO 39: Adiciónese el artículo 6 de la ley 1106 de 2006 el siguiente párrafo:

“**Parágrafo 3.** El recaudo por concepto de la contribución especial que se prorroga mediante la presente ley en contratos que se ejecuten a través de convenios entre entidades del orden nacional y/o territorial deberá ser consignado inmediatamente en forma proporcional a la participación en el convenio de la respectiva entidad.”



ARTICULO 40. Modifícase el artículo 65 de la ley 633 de 2000, el cual queda así:

“**Artículo 65. Manejo financiero.** El artículo 65 de la Ley 633 de 2000, quedará así: Las cajas tendrán un manejo financiero independiente y en cuentas separadas del recaudo del cuatro por ciento (4%) de

la nómina, para los servicios de mercadeo y salud, incluidos en estos últimos las actividades de IPS y EPS. Por consiguiente, a partir de la vigencia de la presente ley, en ningún caso los recursos provenientes del aporte del cuatro por ciento (4%) podrán destinarse a subsidiar dichas actividades.

Parágrafo 1º. Las cajas de compensación familiar podrán aprobar préstamos con destino a colaborar en el pago de atención de personas a cargo de trabajadores beneficiarios, al tenor de la Ley 21 de 1982, en eventos que no estén cubiertos por el sistema general de seguridad social en salud o cobertura de servicios médico-asistenciales a que, por norma legal, deba estar afiliado el trabajador. El préstamo por evento podrá ser superior a diez (10) veces la cuota del subsidio monetario mensual vigente al momento del mismo. Las cajas podrán establecer cuotas moderadoras para estos efectos exclusivamente.

Parágrafo 2º. Los subsidios de escolaridad en dinero pagados por las Cajas de Compensación a las personas a cargo de trabajadores beneficiarias, matriculadas en los tres (3) últimos grados del ciclo secundario de la educación básica y en el nivel de educación media, formarán parte del cálculo de subsidio monetario pagado por cada Caja de Compensación Familiar y de la obligación de destinación para educación prevista en el artículo 5º del Decreto 1902 de 1994, siempre que la destinación total para ella no resulte inferior a la obligatoria antes de la vigencia de la presente ley.

Parágrafo 3º. Cuando durante el ejercicio anual el programa de salud presente resultados deficitarios, las Cajas de Compensación Familiar, previa decisión de sus Consejos Directivos, podrán cubrir el déficit con los remanentes que arroje la Caja en el correspondiente periodo que provengan de los diferentes componentes del programa de salud y de programas distintos a los ejecutados con recursos provenientes del cuatro 4%.

Adicionalmente, las Cajas de Compensación Familiar podrán financiar el programa de salud, con recursos de crédito.

ARTICULO 41. Adiciónese el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

"ARTICULO 260-11. Sanciones por el incumplimiento de obligaciones formales del régimen de precios de transferencia. La sanción relativa a la documentación comprobatoria a que se refiere el numeral 1 del literal a) del artículo 260-10

de este Estatuto, no podrá exceder de quince mil UVT (15.000 UVT) y la contemplada en el numeral 2 del mismo literal no podrá exceder de veinte mil UVT (20.000 UVT).

Las sanciones relativas a la declaración informativa a que se refiere el literal b) del artículo 260-10 de este Estatuto, no podrán exceder de veinte mil UVT (20.000 UVT)".

Parágrafo. Los límites establecidos en este artículo se aplicarán a las sanciones que se impongan a partir de la vigencia de esta modificación".

ARTICULO 42. El Gobierno Nacional apropiará en el PGN anualmente los recursos presupuestales necesarios en su totalidad para pagar en forma oportuna y en primer orden los subsidios de los estratos 1, 2 y 3 para los usuarios de energía eléctrica.

En ningún caso se podrán disminuir la apropiación de los recursos destinados a cubrir estos subsidios.

ARTICULO 43. Modifíquense los numerales 3 y 4 del literal a) del artículo 25 del Estatuto tributario, los cuales quedan así:

"3. Los créditos que obtengan en el exterior las Corporaciones Financieras, las Cooperativas Financieras, las Compañías de Financiamiento, BANCOLDEX y los bancos, constituidos conforme a las leyes colombianas vigentes.

4. Los créditos para operaciones de comercio exterior, realizados por intermedio de las Corporaciones Financieras, las Cooperativas Financieras, las Compañías de Financiamiento, BANCOLDEX y los bancos, constituidos conforme a las leyes colombianas vigentes."

ARTICULO 44. Con el fin de dotar de competitividad al Departamento de Arauca, se autoriza, a éste para que retire hasta un veinticinco 25% del saldo total que a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley tenga en el Fondo de Ahorro y estabilización Petrolera - FAEP, a razón de una cuarta parte del total acá autorizado, por cada año entre el 2011 y 2014.

Los recursos a que se refiere el inciso anterior, tendrán como única destinación la inversión en vías de su jurisdicción.

ARTICULO 45. Modifícase el segundo Inciso del artículo 115 del Estatuto tributario, el cual queda así:

"A partir del año gravable 2013 será deducible el cincuenta por ciento (50%) del gravamen a los movimientos financieros efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor."

ARTICULO 46. Modifícase el artículo 254 del Estatuto tributario, el cual queda así:

"ARTICULO 254. Por impuestos pagados en el exterior. Los contribuyentes nacionales, o los extranjeros personas naturales con cinco años o más de residencia continua o discontinua en el país, que perciban rentas de fuente extranjera, sujetas al impuesto sobre la renta en el país de origen, tienen derecho a descontar del monto del impuesto colombiano de renta, el pagado en el extranjero, cualquiera sea su denominación, liquidado sobre esas mismas rentas, siempre que el descuento no exceda del monto del impuesto que deba pagar el contribuyente en Colombia por esas mismas rentas.

Cuando se trate de dividendos o participaciones provenientes de sociedades domiciliadas en el exterior, habrá lugar a un descuento tributario en el impuesto sobre la renta por los impuestos sobre la renta pagados en el exterior, de la siguiente forma:

a) El valor del descuento equivale al resultado de multiplicar el monto de los dividendos o participaciones por la tarifa del impuesto sobre la renta a la que hayan estado sometidas las utilidades que los generaron.

b) Cuando la sociedad que reparte los dividendos o participaciones gravados en Colombia haya recibido a su vez dividendos o participaciones de otras sociedades, ubicadas en la misma o en otras jurisdicciones, el valor del descuento equivale al resultado de multiplicar el monto de los dividendos o participaciones percibidos por el contribuyente nacional, por la tarifa a la que hayan estado sometidas las utilidades que los generaron.

c) Para tener derecho al descuento a que se refiere el literal a) del presente artículo, el contribuyente nacional debe poseer una participación directa en el capital de la sociedad de la cual recibe los dividendos o participaciones de al menos el quince por ciento (15%) de las acciones o participaciones

(excluyendo las acciones o participaciones sin derecho a voto). Para el caso del literal b), el contribuyente nacional deberá poseer indirectamente una participación en el capital de la subsidiaria o subsidiarias de al menos el quince por ciento (15%) de las acciones o participaciones (excluyendo las acciones o participaciones sin derecho a voto).

d) Cuando los dividendos o participaciones percibidas por el contribuyente nacional hayan estado gravados en el país de origen el descuento se incrementará en el monto de tal gravamen.

e) En ningún caso el descuento a que se refiere este inciso, podrá exceder el monto del impuesto de renta generado en Colombia por tales dividendos.

f) Para tener derecho al descuento a que se refieren los literales a), b) y d), el contribuyente deberá probar el pago en cada jurisdicción aportando certificado fiscal del pago del impuesto expedido por la autoridad tributaria respectiva o en su defecto con prueba idónea.

g) las reglas aquí previstas para el descuento tributario relacionado con dividendos o participaciones provenientes del exterior serán aplicables a los dividendos o participaciones que se perciban a partir de la vigencia de la presente ley, cualquiera que sea el periodo o ejercicio financiero a que correspondan las utilidades que los generaron.

Parágrafo. El impuesto sobre la renta pagado en el exterior, podrá ser tratado como descuento en el año gravable en el cual se haya realizado el pago o en cualquiera de los cuatro (4) periodos gravables siguientes sin perjuicio de lo previsto en el artículo 259 del Estatuto Tributario."

ARTICULO 47. Adicionase el artículo 408 del Estatuto Tributario con los siguientes incisos:

"Los pagos o abonos en cuenta por concepto de rendimientos financieros, realizados a personas no residentes o no domiciliadas en el país, originados en créditos obtenidos en el exterior por término igual o superior a un (1) año o por concepto de intereses o costos financieros del canon de arrendamiento originados en contratos de leasing que se celebre directamente o a través de compañías de leasing con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia, están sujetos a retención en la fuente a la tarifa del catorce por ciento (14%) sobre el valor del pago o abono en cuenta.

Los pagos o abonos en cuenta, originados en contratos de leasing sobre naves, helicópteros y/o aerodinámicos, así como sus partes que se celebren directamente o a través de compañías de leasing, con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia, estarán sujetos a una tarifa de retención en la fuente del uno por ciento (1%)."

ARTICULO 48. CONDICIÓN ESPECIAL PARA EL PAGO DE IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES.

Dentro de los seis (6) meses siguientes a la vigencia de la presente Ley, los sujetos pasivos, contribuyentes o responsables de los impuestos, tasas y contribuciones, administrados por las entidades con facultades para recaudar rentas o caudales públicos del nivel nacional, que se encuentren en mora por obligaciones correspondientes a los periodos gravables 2008 y anteriores, tendrán derecho a solicitar, únicamente con relación a las obligaciones causadas durante dichos periodos gravables, la siguiente condición especial de pago:

Pago de contado el total de la obligación principal más los intereses y las sanciones actualizadas, por cada concepto y periodo, con reducción al cincuenta por ciento (50%) del valor de los intereses de mora causados hasta la fecha del correspondiente pago y de las sanciones. Para tal efecto, el pago deberá realizarse dentro de los seis (6) meses siguientes a la vigencia de la presente Ley.

Las obligaciones que hayan sido objeto de una facilidad de pago se podrán cancelar en las condiciones aquí establecidas, sin perjuicio de la aplicación de las normas vigentes al momento del otorgamiento de la respectiva facilidad, para las obligaciones que no sean canceladas.

Las autoridades territoriales podrán adoptar estas condiciones especiales en sus correspondientes estatutos de rentas para los responsables de los impuestos, tasas y contribuciones de su competencia conservando los límites de porcentajes y plazo previstos en el presente artículo.

Parágrafo. Los sujetos pasivos, contribuyentes responsables y agentes de retención de los impuestos, tasas y contribuciones administrados por las entidades con facultades para recaudar rentas o caudales públicos del nivel nacional o territorial que se acojan a la condición especial de pago de que trata este artículo y que incurran en mora en el pago de impuestos, retenciones en la fuente, tasas y contribuciones dentro de los dos (2)

años siguientes a la fecha del pago realizado con reducción al cincuenta por ciento (50%) del valor de los intereses causados y de las sanciones, perderán de manera automática este beneficio.

En estos casos la autoridad tributaria iniciarán de manera inmediata el proceso de cobro del cincuenta por ciento (50%) de la sanción y del cincuenta por ciento (50%) de los intereses causados hasta la fecha de pago de la obligación principal, sanciones o intereses, y los términos de prescripción empezará a contar desde la fecha en que se efectuó el pago de la obligación principal.

No podrán acceder a los beneficios de que trata el presente artículo los deudores que hayan suscrito acuerdos de pago con fundamento en el artículo 7 de la ley 1066 de 2006 y el artículo primero de las Ley 1175 de 2007, que a la entrada en vigencia de la presente Ley se encuentren en mora por las obligaciones contenidas en los mismos.

Parágrafo Segundo. Para el caso de los deudores del sector agropecuario el plazo para el pago será de hasta diez (10) meses.

ARTICULO 49. Adicionase el Parágrafo del artículo 476 del Estatuto Tributario con el siguiente inciso: "Lo dispuesto en el presente Parágrafo no aplica para las industrias de minería e hidrocarburos."

ARTICULO 50. Adiciónese el Parágrafo 1 del artículo 366-1 del Estatuto Tributario con el siguiente inciso: "Lo previsto en este Parágrafo no aplica a los ingresos por concepto de exportación de hidrocarburos y demás productos mineros, para lo cual el exportador actuará como autoretenedor. En este caso, el Gobierno Nacional establecerá la tarifa de retención en la fuente, la cual no podrá ser superior al diez 10% del respectivo pago o abono en cuenta."

ARTICULO 51. Elimínese el parágrafo del artículo 130 (Creación del Fondo de Subsidio de la sobretasa a la gasolina) de la Ley 488 de 1998 "Por (sic) al cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones Fiscales de las Entidades Territoriales".

ARTICULO 52. Adiciónese un parágrafo al artículo 42 de la ley 14 de 1983, así:

Parágrafo. Dentro de la base gravable contemplada para el sector financiero, aquí prevista, formarán parte los ingresos varios. Para los comisionistas de

bolsa la base impositiva será la establecida para los bancos de este artículo en los rubros pertinentes.

ARTICULO 53. DE LA CONTRIBUCIÓN DE LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA O CONCESIÓN DE OBRA PÚBLICA Y OTRAS CONCESIONES. Prorrogase por el término de tres (3) años contados a partir de la promulgación de la presente ley, la vigencia del artículo 120 de la Ley 418 de 1997 modificado por el artículo 37 de la Ley 782 de 2002 y el artículo 6 de la Ley 1106 de 2006. Así mismo se prorrogará por tres (3) años la vigencia del artículo 121 de la Ley 418 de 1997.

ARTÍCULO 54. SUJETOS PASIVOS DE LOS IMPUESTOS TERRITORIALES. Son sujetos pasivos de los impuestos departamentales y municipales, las personas naturales, jurídicas, sociedades de hecho, y aquellas en quienes se realicen el hecho gravado, a través de consorcios, uniones temporales, patrimonios autónomos en quienes se figure el hecho generador del impuesto. En materia de impuesto predial y valorización, igualmente son sujetos pasivos del impuesto los tenedores de inmuebles públicos a título de concesión.

Parágrafo. Frente al impuesto a cargo de los patrimonios autónomos los fideicomitentes y/o beneficiarios, son responsables por las obligaciones formales y sustanciales del impuesto, en su calidad de sujetos pasivos.

En los contratos de cuenta de participación el responsable del cumplimiento de la obligación de declarar es el socio gestor; en los consorciados, socios o partícipes de los consorcios, uniones temporales, los será es representante de la forma contractual.

Todo lo anterior, sin perjuicio de la facultad de la administración tributaria respectiva, de señalar agentes de retención frente a tales ingresos.

ARTICULO 55. Deróguese el literal c) del numeral 3 del artículo 471 del Estatuto Tributario y modifíquese el literal b) del numeral 1 del mismo artículo, el cual quedará así:
b) los barcos de recreo y de deporte de la partida 89.03.

ARTICULO 56. Adicionase el artículo 266 del Estatuto Tributario con el siguiente numeral
"6. Los títulos, bonos u otros títulos de deuda emitido por un emisor colombiano y que sean transados en el exterior"

ARTICULO 57. Adiciónese un párrafo al artículo 116 de Estatuto Tributario, así:

"Parágrafo 1. Las cuotas de afiliación pagadas a los gremios serán deducibles del Impuesto de renta."

ARTICULO 58. Modifíquese el artículo 69 de la Ley 1111 de 2006, el cual quedará así:

ARTICULO 69. DETERMINACIÓN OFICIAL DE LOS TRIBUTOS DISTRITALES POR EL SISTEMA DE FACTURACIÓN. Autorícese a los municipios y distritos para establecer sistema de facturación que constituyan determinación oficial del tributo y presente merito ejecutivo. El respectivo gobierno municipal o distrital dentro de sus competencias, implementará los mecanismos para ser efectivos estos sistemas, sin perjuicio de que se conserve el sistema declarativo de los impuestos sobre la propiedad.

Para efectos de facturación de los impuestos territoriales así como para la notificación de los actos devueltos por correo por causal diferente a dirección errada, la notificación se realizará mediante publicación en el registro o gaceta oficial del respectivo ente territorial y simultáneamente mediante inserción en la página WEB de la Entidad competente para la Administración del Tributo, de tal suerte que el envío que del acto se haga a la dirección del contribuyente surte efecto de divulgación adicional sin que la omisión de esta formalidad invalide la notificación efectuada.

ARTICULO 59. Las personas que se encuentran en estado de invalidez debidamente calificada en los términos de la Ley 100 de 1993 o las que la sustituyan o modifiquen, podrán importar sin el pago de tributos aduaneros un vehículo que les hubiere sido donado, de características especiales, acondicionado para su uso personal.

El vehículo a que se refiere el presente artículo deberá ser matriculado únicamente a nombre del beneficiario de la exención y no podrá ser traspaso a ningún título antes de cinco (5) años, contados a partir de la fecha de la matrícula.

El Incumplimiento de esta disposición acarreará la pérdida del beneficio y por ende el pago de los tributos aduaneros dejados de cancelar e inhabilitará al beneficiario para obtener nuevamente este beneficio".



ARTICULO 60. CARÁCTER REAL DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO. El impuesto predial unificado es un gravamen real que recae sobre los bienes raíces, podrá hacerse efectivo con el respectivo predio independientemente de quien sea su propietario, de tal suerte que el respectivo municipio podrá perseguir el inmueble sea quien fuere el que lo posea, y a cualquier título que lo haya adquirido.

Esta disposición no tendrá lugar contra el tercero que haya adquirido el inmueble en pública subasta ordenada por el juez, caso en el cual el juez deberá cubrirlos con cargo al producto del remate.

Para autorizar el otorgamiento de escritura pública de actos de transferencia de domicilio sobre inmueble, deberá acreditarse ante el notario que el predio se encuentra al día por concepto de impuesto predial.

Para el caso del auto avalúo, cuando surjan liquidaciones oficiales de revisión con posterioridad al transferencia del predio, la responsabilidad para el pago de los mayores valores determinados recaen en cabeza del propietario y/o poseedor de la respectiva vigencia fiscal.

ARTICULO 61. Adiciónese al artículo 424 del Estatuto Tributario con el siguiente párrafo:

Parágrafo. Igualmente se encuentra excluido del impuesto sobre las ventas (IVA) el combustible para aviación que se utilice en el transporte aéreo nacional de pasajeros y de carga con destino a los Departamentos Guainía, Amazonas y Vaupés en los siguientes términos:

Ochocientos mil galones (800.000) para el Departamento de Guainía.

Ochocientos mil galones (800.000) para el Departamento de Vaupés.

Dos millones de galones (2.000.000) para el Departamento de Amazonas.

El volumen máximo objeto de exoneración por cada año no será acumulable para el siguiente año.

ARTICULO 62. INTERVENCIÓN DE TARIFAS O PRECIOS. El Gobierno Nacional dictará normas que deben observar las instituciones financieras para la fijación, y fusión y publicidad de las tarifas o precios que éstas cobren siguiendo para ello los objetivos y criterios señalados para la intervención de dicho sector.

Cuando se establezca la no existencia de suficiente competencia en el mercado relevante correspondiente, de acuerdo con lo previsto en esta ley, el Gobierno Nacional deberá, además, intervenir esas tarifas o precios según corresponda a la falla que se evidencia mediante: (i) el señalamiento de la tarifa o precio; (ii) la determinación de precios o tarifas máximos o mínimos; (iii) la obligación de reportar a la Superintendencia Financiera de Colombia y/o de Industria y Comercio las metodologías para establecer tarifas o precios.

ARTICULO 63. SEGUIMIENTO A TARIFAS O PRECIOS. La Superintendencia Financiera de Colombia, implementará un esquema de seguimiento a la evolución de las tarifas o precios en los mercados relevantes, atendidos por las entidades financieras y reportará los resultados de dicha evaluación semestralmente al Gobierno Nacional y a la Superintendencia Financiera de Colombia.

ARTICULO 64. Adiciónese un artículo nuevo al Proyecto de ley No 124 de “Por medio de la cual se dictan normas tributarias de control y para la competitividad”, en los siguientes términos:

“ARTICULO. PROGRAMA DE REACTIVACIÓN AGROPECUARIA NACIONAL, PRAN. Modifíquese los artículos 93 de la ley 1328 de 2009 y el artículo 31 de la ley 1380 de 2010, los cuales quedarán así:

Los deudores del Programa de Reactivación Agropecuaria Nacional, PRAN, Agropecuario, de que trata el Decreto 967 de 2000, y los deudores de los programas PRAN Cafetero, PRAN Alivio Deuda Cafetera y PRAN Arrocero, de que tratan los Decretos 1257 de 2001, 931 de 2002, 2795 de 2004, y 2841 de 2006, podrán extinguir las obligaciones a su cargo, mediante el pago de contado dentro del año siguiente a la entrada en vigencia de esta ley del valor que resulte mayor entre el treinta por ciento (30%) del saldo inicial de la obligación a su cargo con el referido Programa, y el valor que Finagro pagó al momento de adquisición de la respectiva obligación.

PARÁGRAFO 1º. Sin perjuicio de lo anterior, aquéllos deudores que hayan realizado abonos a

capital, podrán extinguir sus obligaciones cancelando la diferencia entre el valor antes indicado y los abonos previamente efectuados.

PARÁGRAFO 2º. Aquellos deudores que se acogieron a los términos de los Decretos 4222 de 2005, 3363 de 2007, 4678 de 2007 o 4430 de 2008, este último en cuanto a las modificaciones introducidas a los artículos 60 del Decreto 1257 de 2001 y 10 del Decreto 2795 de 2004, podrán acogerse a lo previsto en la presente ley, en cuyo caso se reliquidará la obligación refinanciada, para determinar el valor a pagar.

PARÁGRAFO 3º. Para acogerse a las condiciones establecidas en la presente ley, los deudores deberán presentar el Paz y Salvo por concepto de seguros de vida, honorarios, gastos y costas judiciales, estos últimos, cuando se hubiere iniciado contra ellos el cobro de las obligaciones.

PARÁGRAFO 4º. FINAGRO, o el administrador o acreedor de todas las obligaciones de los programas PRAN, deberá abstenerse de adelantar su cobro judicial por el término de un (1) año contado a partir de la vigencia de la presente ley, término este dentro del cual se entienden también suspendidos los procesos que se hubieren iniciado, así como la prescripción de dichas obligaciones, conforme a la ley civil. Lo anterior sin perjuicio del trámite de los procesos concursales.

PARÁGRAFO 5º. FINAGRO, o el administrador o acreedor de las obligaciones de los programas PRAN, deberá abstenerse de adelantar el cobro judicial contra un deudor, cuando el monto total del respectivo endeudamiento por capital para las distintas obligaciones en los programas de los que sea administrador o creador sea igual o inferior a \$3.500.000 del año de expedición de la presente Ley. Para su recuperación solo se adelantará cobro prejudicial.

ARTICULO 65. Adiciónese un párrafo transitorio al artículo 408 del Estatuto Tributario, en los siguientes términos.

“PARÁGRAFO TRANSITORIO SEGUNDO. Los intereses o cánones de arrendamiento financiero o leasing originados en créditos obtenidos en el exterior y en contratos de leasing celebrados antes del 31 de diciembre de 2010, a los que haya sido aplicable el numeral 5 del literal a) o el literal c) del artículo 25 del Estatuto Tributario, no se consideran rentas de fuente nacional y los pagos o abonos en

cuenta por estos conceptos no están sujetos a retención en la fuente.”

ARTICULO 66. Las asociaciones comunitarias sin ánimo de lucro y/o organizaciones indígenas creadas para desarrollar actividades productivas u otras cuyo patrimonio no sea superior a 50 salarios mínimos que hasta la fecha adeudan a la DIAN por concepto de retención en la fuente por no haber declarado la autoliquidación de retención en ceros, quedan exoneradas de dicho pago por lo adeudado hasta la fecha y podrán liquidarse o continuar el objeto por el cual fueron creadas, de acuerdo a un plan de trabajo.

ARTICULO 67. VIGENCIA Y DEROGATORIAS. La presente ley rige a partir de su promulgación. Se derogan el numeral 5 del literal a) y el literal c) del artículo 25 del Estatuto Tributario, así como el numeral 5 del artículo 266, el literal e) del artículo 580 del Estatuto Tributario y el artículo 16 de la Ley 1111 de 2006.

EL PRESIDENTE DEL HONORABLE SENADO DE LA
REPÚBLICA
ARMANDO BENEDETTI VILLANEDA

EL SECRETARIO GENERAL DEL HONORABLE
SENADO DE LA REPUBLICA
EMILIO RAMON OTERO DAJUD

EL PRESIDENTE DE LA HONORABLE CAMARA DE
REPRESENTANTES

CARLOS ALBERTO ZULUAGA DIAZ

EL SECRETARIO GENERAL DE LA HONORABLE
CAMARA DE REPRESENTANTES
JESUS ALFONSO RODRIGUEZ CAMARGO

REPÚBLICA DE COLOMBIA - GOBIERNO NACIONAL

PUBLIQUESEY CÚMPLASE
Dada en Bogotá, D.C., a los 29 DIC 2011

EL MINISTRO DEL INTERIOR Y DE JUSTICIA,
GERMAN VARGAS LLERAS

EL MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO,
JUAN CARLOS ECHEVERRY GARZON

EL MINISTRO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO
RURAL,
JUAN CAMILO RESTREPO SALAZAR

LA MINISTRA DE AMBIENTE, VIVIENDA Y
DESARROLLO TERRITORIAL,
BEATRIZ ELENA URIBE BOTERO



Suscripción ORO

Completa Colección Multimedia a Domicilio son 5 ejemplares

actualicese.com/oro/suscribete

The banner displays a collection of five multimedia books: 'DERECHO LABORAL & Seguridad Social', 'DERECHO DE FAMILIA', 'DERECHO DE SUCESSIONES', 'DERECHO DE CONDOMINIOS', and 'DERECHO DE COSAS'. Each book cover features a different illustration related to its legal topic.

Modificación del Impuesto al Patrimonio años 2011 a 2014

Decreto 4825

29-12-2010

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO

Por el cual se adoptan medidas en materia tributaria en el marco de la emergencia económica, social y ecológica declarada por el Decreto 4580 de 2010

EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA

En ejercicio de las facultades que le confiere el artículo 215 de Constitución Política, en concordancia con la Ley 137 de 1994 y en desarrollo de lo dispuesto en el Decreto 4580 de diciembre 7 de 2010, y

actualicese.com/oro/suscribete

CONSIDERANDO

Que con fundamento en el artículo 215 de la Constitución Política, mediante el Decreto 4580 de 2010, se declaró el estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el país por razón de grave calamidad pública.

Que con el fin de conjurar la grave calamidad pública e impedir la extensión de sus efectos, se requiere la adopción de medidas transitorias de carácter tributario, conforme con lo previsto en los numerales 3.6, 3.7, 3.8, 3.11 y 3.19 de los considerandos del Decreto 4580 de 2010.

Que en tal virtud y con el fin de generar recursos que se requieran para mitigar los gravísimos efectos de la ola invernal, es necesario crear un nuevo impuesto al patrimonio y una sobretasa al impuesto al patrimonio ya existente, establecido en la Ley 1370 de 2009.

DECRETA

CAPÍTULO I IMPUESTO AL PATRIMONIO

ARTÍCULO 1. Impuesto al Patrimonio. Por el año 2011, créase el impuesto al patrimonio para la conjuración y prevención de la extensión de los efectos del estado de emergencia declarado mediante el Decreto 4580 de 2010, a cargo de las

personas jurídicas, naturales y sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta. Para efectos de este gravamen, el concepto de riqueza es equivalente al total del patrimonio líquido del obligado.

Los contribuyentes podrán imputar el impuesto al patrimonio contra la cuenta de revalorización del patrimonio, sin afectar los resultados del ejercicio, acorde con lo dispuesto en el Decreto 514 de febrero 16 de 2010.

ARTÍCULO 2. Hecho generador. Por el año 2011, el impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo anterior, se genera por la posesión de riqueza a 1º de enero del año 2011, cuyo valor sea igual o superior a mil millones de pesos (\$1.000.000.000) e inferior a tres mil millones de pesos (\$3.000.000.000).

ARTÍCULO 3. Causación. El impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo primero de este decreto, se causa el 1º de enero del año 2011.

ARTÍCULO 4. Base gravable. La base imponible del impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo 1 de este decreto, está constituida por el valor del patrimonio líquido del contribuyente poseído el 1º de enero del año 2011, determinado conforme con lo previsto en el Título II del Libro I del Estatuto Tributario excluyendo el valor patrimonial neto de las acciones y aportes poseídos en sociedades nacionales, así como los primeros trescientos diecinueve millones doscientos quince mil pesos (\$319.215.000) del valor de la casa o apartamento de habitación.

Parágrafo. Se excluye de la base para liquidar el impuesto al patrimonio, el valor patrimonial neto de los activos fijos inmuebles adquiridos y/o destinados al control y mejoramiento del medio ambiente por las empresas públicas de acueducto y alcantarillado.

Igualmente se excluye el valor patrimonial neto de los bienes inmuebles de beneficio y uso público de las empresas públicas de transporte masivo de pasajeros, así como el valor patrimonial neto de los bancos de tierras que posean las empresas públicas territoriales destinadas a vivienda prioritaria.

Así mismo se excluye de la base el valor patrimonial neto de los aportes sociales realizados por los

asociados, en el caso de los contribuyentes a que se refiere el numeral 4 del artículo 19 del Estatuto Tributario.

ARTÍCULO 5. Tarifa. La tarifa del impuesto al patrimonio a que se refiere el artículo 1 de este Decreto es la siguiente:

Del uno por ciento (1.0%) sobre la base gravable prevista en el artículo 4 del presente Decreto, cuando el patrimonio líquido sea igual o superior a mil millones de pesos (\$ 1.000.000.000) y hasta dos mil millones de pesos (\$ 2.000.000.000).

Del uno punto cuatro por ciento (1.4%) sobre la base gravable prevista en el artículo 4 del presente Decreto, cuando el patrimonio líquido sea superior a dos mil millones de pesos (\$ 2.000.000.000) e inferior a tres mil millones de pesos (\$ 3.000.000.000).

Parágrafo 1. Para efectos de lo dispuesto en el artículo 2° del presente Decreto, las sociedades que hayan efectuado procesos de escisión durante el año gravable 2010, deberán sumar los patrimonios líquidos poseídos a 1° de enero de 2011 por las sociedades escindidas y beneficiarias con el fin de determinar su sujeción al impuesto.

Cuando la sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1° de enero de 2011 sea igual o superior a mil millones de pesos (\$ 1.000.000.000) y hasta dos mil millones de pesos (\$ 2.000.000.000), cada una de las sociedades escindidas y beneficiarias estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del uno por ciento (1.0%) liquidado sobre sus respectivas bases gravables. Cuando la sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1° de enero de 2011 sea superior a dos mil millones de pesos (\$ 2.000.000.000) e inferior a tres mil millones de pesos (\$ 3.000.000.000), cada una de las sociedades escindidas y beneficiarias estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del uno punto cuatro por ciento (1.4%) liquidado sobre sus respectivas bases gravables.

Parágrafo 2. Así mismo, para efectos de lo dispuesto en el artículo 2 del presente Decreto, las personas naturales o jurídicas que durante el año gravable 2010 hayan constituido sociedades comerciales o civiles o cualquier otra forma societaria o persona jurídica, deberán sumar los patrimonios líquidos poseídos a 1° de enero de 2011 por las personas naturales o jurídicas que las constituyeron y por las respectivas sociedades o

personas jurídicas constituidas con el fin de determinar su sujeción al impuesto.

Cuando la sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1° de enero de 2011 sea igual o superior a mil millones de pesos (\$ 1.000.000.000) y hasta dos mil millones de pesos (\$ 2.000.000.000), las personas naturales o jurídicas que las constituyeron y cada una de las sociedades o personas jurídicas constituidas estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del uno por ciento (1.0%) liquidado sobre sus respectivas bases gravables.

Cuando la sumatoria de los patrimonios líquidos poseídos a 1° de enero de 2011 sea superior a dos mil millones de pesos (\$ 2.000.000.000) e inferior a tres mil millones de pesos (\$ 3.000.000.000), las personas naturales o jurídicas que las constituyeron y cada una de las sociedades o personas jurídicas constituidas estarán obligadas a declarar y pagar el impuesto al patrimonio a la tarifa del uno punto cuatro por ciento (1.4%) liquidado sobre sus respectivas bases gravables.

Las personas naturales o jurídicas que las constituyeron responderán solidariamente por el impuesto al patrimonio, actualización e intereses de las sociedades constituidas a prorrata de sus aportes.

Parágrafo 3.- Lo dispuesto en los parágrafos 1° y 2° será igualmente aplicable en todos los casos de fraccionamiento del patrimonio, independientemente de la forma jurídica y de la denominación que se le dé y también aplica, en lo pertinente, al impuesto al patrimonio creado por la Ley 1370 de 2009.

ARTÍCULO 6. Declaración y pago. El impuesto al patrimonio de que trata el artículo 1 de este decreto deberá liquidarse en el formulario oficial que para el efecto prescriba la DIAN y presentarse en los bancos y demás entidades autorizadas para recaudar, ubicados en la jurisdicción de la Dirección Seccional de Impuestos o de Impuestos y Aduanas, que corresponda al domicilio del sujeto pasivo de este impuesto y pagarse en ocho cuotas iguales, durante los años 2011, 2012, 2013 y 2014, dentro de los plazos establecidos por el Gobierno Nacional para el pago del impuesto de que trata la Ley 1370 de 2009.

ARTÍCULO 7. Entidades no sujetas al impuesto. No están obligadas a pagar el impuesto al patrimonio de que trata el artículo 1 de este decreto, las entidades a las que se refiere el numeral 1 del artículo 19, las relacionadas en los artículos 22, 23,

23-1 y 23-2, así como las definidas en el numeral 11 del artículo 191 del Estatuto Tributario. Tampoco están sujetas al pago del impuesto las entidades que se encuentren en liquidación, concordato, liquidación forzosa administrativa, liquidación obligatoria o que hayan suscrito acuerdo de reestructuración de conformidad con lo previsto en la Ley 550 de 1999, acuerdo de reorganización de la Ley 1116 de 2006 o personas naturales que se encuentren en el régimen de insolvencia a que se refiere la Ley 1380 de 2010.

ARTÍCULO 8. Contratos de Estabilidad Jurídica. De conformidad con lo previsto en el artículo 11 de la ley 963 de 2005, el impuesto al patrimonio y la sobretasa creados en el presente decreto no podrán ser objeto de contratos de estabilidad jurídica, en consecuencia todos los contribuyentes deberán liquidar y pagar estos tributos de conformidad con lo dispuesto en el presente decreto.

CAPÍTULO II

SOBRETASA AL IMPUESTO AL PATRIMONIO

ARTÍCULO 9. Sobretasa al Impuesto al Patrimonio. Créase una sobretasa al impuesto al patrimonio a cargo de las personas jurídicas, naturales y sociedades de hecho, contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta de que trata la Ley 1370 de 2009.

Esta sobretasa es del veinticinco por ciento (25%) del impuesto al patrimonio.

La sobretasa prevista en este decreto, deberá liquidarse en el formulario oficial que para el efecto prescriba la DIAN para el impuesto al patrimonio y presentarse en los bancos y demás entidades autorizadas para recaudar, ubicados en la jurisdicción de la Dirección Seccional de Impuestos o de Impuestos y Aduanas que corresponda al domicilio del sujeto pasivo de este impuesto y pagarse en ocho cuotas iguales, durante los años 2011, 2012, 2013 y 2014, dentro de los plazos establecidos por el Gobierno Nacional para el pago del impuesto de que trata la Ley 1370 de 2009.

CAPÍTULO III

DISPOSICIONES COMUNES AL IMPUESTO Y A LA SOBRETASA AL IMPUESTO AL PATRIMONIO

ARTÍCULO 10. Normas aplicables al impuesto al patrimonio y a la sobretasa. Al impuesto al patrimonio y a la sobretasa de que trata el presente Decreto se aplican las normas sobre declaración, pago, administración, control y no deducibilidad

contempladas en los artículos 298-1, 298-2, 298-3 y demás disposiciones concordantes del Estatuto Tributario.

ARTÍCULO 11. Control y sanciones. En relación con el impuesto al patrimonio, y la sobretasa a que se refiere el presente Decreto, además de los hechos mencionados en el artículo 647 del Estatuto Tributario, constituye inexactitud sancionable de conformidad con el mismo, la realización de ajustes contables y/o fiscales, que no correspondan a operaciones efectivas o reales y que impliquen la disminución del patrimonio líquido, a través de omisión o subestimación de activos, reducción de valorizaciones o de ajustes o de reajustes fiscales, la inclusión de pasivos inexistentes o de provisiones no autorizadas o sobreestimadas de los cuales se derive un menor impuesto a pagar. Lo anterior sin perjuicio de las sanciones penales a que haya lugar.

La DIAN establecerá programas prioritarios de control sobre aquellos contribuyentes que declaren un patrimonio menor al patrimonio fiscal declarado o poseído a 1° de enero del año inmediatamente anterior, con el fin de verificar la exactitud de la declaración y de establecer la ocurrencia de hechos económicos generadores del impuesto que no fueron tenidos en cuenta para su liquidación.

ARTÍCULO 12. Transferencia de recursos. Los recursos que se obtengan con ocasión de los nuevos ingresos a que se refiere este Decreto, serán transferidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público al Fondo Nacional de Calamidades, al Fondo Adaptación o a los organismos ejecutores que corresponda, en la medida en que su ejecución vaya siendo requerida para atender las necesidades de la emergencia declarada mediante el Decreto 4580 de 2010, previo cumplimiento de los requisitos que el Gobierno Nacional establezca para tal fin.

ARTÍCULO 13. Servicio de la deuda. La Nación podrá pagar el servicio de la deuda de las operaciones de crédito público que se celebren para financiar el estado de excepción declarado mediante el Decreto 4580 de 2010, con los recursos que se recauden con ocasión de los tributos creados en el presente decreto.

ARTÍCULO 14. Vigencia. El presente Decreto rige a partir de la fecha de su publicación.

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE

Convergencia hacia las Normas Internacionales

Ley 1314

13-07-2009

“Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”.

EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA

DECRETA:

Artículo 1º.- Objetivos de esta Ley. Por mandato de esta ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente ley.

Con observancia de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.

Mediante normas de intervención se podrá permitir u ordenar que tanto el sistema documental contable, que incluye los soportes, los comprobantes y los libros, como los informes de gestión y la información contable, en especial los estados financieros con sus notas, sean preparados, conservados y difundidos electrónicamente. A tal efecto dichas normas podrán determinar las reglas aplicables al registro electrónico de los libros de comercio y al depósito electrónico de la información, que serían aplicables por todos los registros públicos, como el registro mercantil. Dichas normas garantizarán la autenticidad e integridad documental y podrán regular el registro de libros una vez diligenciados.

Parágrafo: Las facultades de intervención establecidas en esta ley no se extienden a las cuentas nacionales, como tampoco a la contabilidad presupuestaria, a la contabilidad financiera gubernamental, de competencia del Contador General de la Nación, o la contabilidad de costos.

Artículo 2º.- Ámbito de aplicación. La presente ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento.

En desarrollo de esta ley y en atención al volumen de sus activos, de sus ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de sus circunstancias socio-económicas, el Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que éstos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado.

En desarrollo de programas de formalización empresarial o por razones de política de desarrollo empresarial, el Gobierno establecerá normas de contabilidad y de información financiera para las micro-empresas, sean personas jurídicas o naturales, que cumplan los requisitos establecidos en los numerales del Artículo 499 del Estatuto Tributario.

Parágrafo: Deberán sujetarse a esta ley y a las normas que se expidan con base en ella, quienes sin

estar obligados a observarla pretendan hacer valer su información como prueba.

Artículo 3°.- De las normas de contabilidad y de información financiera. Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de contabilidad y de información financiera el sistema compuesto por pos-tulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.

Parágrafo: Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente con su forma legal.

Artículo 4°.- Independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera. Las normas expedidas en desarrollo de esta ley, únicamente tendrán efecto impositivo cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando éstas no regulen la materia.

A su vez, las disposiciones tributarias únicamente producen efectos fiscales. Las declaraciones tributarias y sus soportes deberán ser preparados según lo determina la legislación fiscal.

Únicamente para fines fiscales, cuando se presente incompatibilidad entre las normas contables y de información financiera y las de carácter tributario, prevalecerán estas últimas.

En su contabilidad y en sus estados financieros, los entes económicos harán los reconocimientos, las revelaciones y conciliaciones previstas en las normas de contabilidad y de información financiera.

Artículo 5°.- De las normas de aseguramiento de información. Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera

histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior.

Parágrafo Primero.- El Gobierno Nacional podrá expedir normas de auditoría integral aplicables a los casos en que hubiere que practicar sobre las operaciones de un mismo ente diferentes auditorías.

Parágrafo Segundo: Los servicios de aseguramiento de la información financiera de que trata este Artículo, sean contratados con personas jurídicas o naturales, deberán ser prestados bajo la dirección y responsabilidad de contadores públicos.

Artículo 6°.- Autoridades de regulación y normalización técnica. Bajo la dirección del Presidente de la República y con respeto de las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la Contaduría General de la Nación, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, con el fundamento en las propuestas que deberá presentarles el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, como organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información.

Parágrafo: En adelante las entidades estatales que ejerzan funciones de supervisión, ejercerán sus facultades en los términos señalados en el Artículo 10 de la presente ley.

Artículo 7°. Criterios a los cuales debe sujetarse la regulación autorizada por esta ley. Para la expedición de normas de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, observarán los siguientes criterios:

Verificarán que el proceso de elaboración de los proyectos por parte del Consejo Técnico de la Contaduría Pública sea abierto, transparente y de público conocimiento.

Considerarán las recomendaciones y observaciones que, como consecuencia del análisis del impacto de los proyectos, sean formuladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por los organismos responsables del diseño y manejo de la

política económica y por las entidades estatales que ejercen funciones de inspección, vigilancia o control.

Para elaborar un texto definitivo, analizarán y acogerán, cuando resulte pertinente, las observaciones realizadas durante la etapa de exposición pública de los proyectos, que le serán trasladadas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, con el análisis correspondiente, indicando las razones técnicas por las cuales recomienda acoger o no las mismas.

Dispondrán la publicación, en medios que garanticen su amplia divulgación, de las normas, junto con los fundamentos de sus conclusiones.

Revisarán que las reglamentaciones sobre contabilidad e información financiera y aseguramiento de información sean consistentes, para lo cual velarán porque las normas a expedir por otras autoridades de la rama ejecutiva en materia de contabilidad y de información financiera y aseguramiento de información resulten acordes con las disposiciones contenidas en la presente ley y en las normas que la desarrollen. Para ello emitirán conjuntamente opiniones no vinculantes. Igualmente, salvo en casos de urgencia, velarán porque los procesos de desarrollo de esta Ley por el Gobierno, los ministerios y demás autoridades, se realicen de manera abierta y transparente.

Los demás que determine el Gobierno Nacional para garantizar buenas prácticas y un debido proceso en la regulación de la contabilidad y de la información financiera y del aseguramiento de información.

Artículo 8°.- Criterios a los cuales debe sujetarse el Consejo Técnico de la Contaduría Pública. En la elaboración de los proyectos de normas que someterá a consideración de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública aplicará los siguientes criterios y procedimientos:

Enviará a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, al menos una vez cada seis (6) meses, para su difusión, un programa de trabajo que describa los proyectos que considere emprender o que se encuentren en curso. Se entiende que un proyecto está en proceso de preparación desde el momento en que se adopte la decisión de elaborarlo, hasta que se expida.

Se asegurará que sus propuestas se ajusten a las mejores prácticas internacionales, utilizando procedimientos que sean ágiles, flexibles, transparentes y de público conocimiento, y tendrá en cuenta, en la medida de lo posible, la comparación entre el beneficio y el costo que producirían sus proyectos en caso de ser convertidos en normas.

En busca de la convergencia prevista en el Artículo 1° de esta ley, tomará como referencia para la elaboración de sus propuestas, los estándares más recientes y de mayor aceptación que hayan sido expedidos o estén próximos a ser expedidos por los organismos internacionales reconocidos a nivel mundial como emisores de estándares internacionales en el tema correspondiente, sus elementos y los fundamentos de sus conclusiones. Si, luego de haber efectuado el análisis respectivo, concluye que, en el marco de los principios y objetivos de la presente ley, los referidos estándares internacionales, sus elementos o fundamentos, no resultarían eficaces o apropiados para los entes en Colombia, comunicará las razones técnicas de su apreciación a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, para que éstos decidan sobre su conveniencia e implicaciones de acuerdo con el interés público y el bien común.

Tendrá en cuenta las diferencias entre los entes económicos, en razón a su tamaño, forma de organización jurídica, el sector al que pertenecen, su número de empleados y el interés público involucrado en su actividad, para que los requisitos y obligaciones

que se establezcan resulten razonables y acordes a tales circunstancias.

Propenderá por la participación voluntaria de reconocidos expertos en la materia.

Establecerá Comités Técnicos ad-honorem conformados por autoridades, preparadores, aseguradores y usuarios de la información financiera.

Considerará las recomendaciones que, fruto del análisis del impacto de los proyectos sean formuladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por los organismos responsables del diseño y manejo de la política



económica, por las entidades estatales que ejercen funciones de inspección, vigilancia o control y por quienes participen en los procesos de discusión pública.

Dispondrá la publicación, para su discusión pública, en medios que garanticen su amplia divulgación, de los borradores de sus proyectos. Una vez finalizado su análisis y en forma concomitante con su remisión a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, publicará los proyectos definitivos.

Velará porque sus decisiones sean adoptadas en tiempos razonables y con las menores cargas posibles para sus destinatarios.

Participará en los procesos de elaboración de normas internacionales de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información, que adelanten instituciones internacionales, dentro de los límites de sus recursos y de conformidad con las directrices establecidas por el Gobierno. Para el efecto, la presente ley autoriza los pagos por concepto de afiliación o membresía, por derechos de autor y los de las cuotas para apoyar el funcionamiento de las instituciones internacionales correspondientes.

Evitará la duplicación o repetición del trabajo realizado por otras instituciones con actividades de normalización internacional en estas materias y promoverá un consenso nacional entorno a sus proyectos.

En coordinación con los Ministerios de Educación, Hacienda y Crédito Público y Comercio, Industria y Turismo, así como con los representantes de las facultades y programas de Contaduría Pública del país, promoverá un proceso de divulgación, conocimiento y comprensión que busque desarrollar actividades tendientes a sensibilizar y socializar los procesos de convergencia de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información establecidas en la presente ley, con estándares internacionales, en las empresas del país y otros interesados durante todas las etapas de su implementación.

Artículo 9°. Autoridad Disciplinaria: La Junta Central de Contadores, Unidad Administrativa Especial con personería jurídica, creada por el Decreto Legislativo 2373 de 1956, actualmente adscrita al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, en desarrollo de las facultades asignadas en el Artículo 20 de la Ley 43 de 1990, continuará actuando como tribunal disciplinario y órgano de

registro de la profesión contable, incluyendo dentro del ámbito de su competencia a los Contadores Públicos y a las demás entidades que presten servicios al público en general propios de la ciencia contable como profesión liberal. Para el cumplimiento de sus funciones podrá solicitar documentos, practicar inspecciones, obtener declaraciones y testimonios, así como aplicar sanciones personales o institucionales a quienes hayan violado las normas aplicables.

Artículo 10°. Autoridades de supervisión. Sin perjuicio de las facultades conferidas en otras disposiciones, relacionadas con la materia objeto de esta Ley, en desarrollo de las funciones de inspección, control o vigilancia, corresponde a las autoridades de supervisión:

Vigilar que los entes económicos bajo inspección, vigilancia o control, así como sus administradores, funcionarios y profesionales de aseguramiento de información, cumplan con las normas en materia de contabilidad y de información financiera y aseguramiento de información, y aplicar las sanciones a que haya lugar por infracciones a las mismas.

Expedir normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información. Estas actuaciones administrativas, deberán producirse dentro de los límites fijados en la Constitución, en la presente Ley y en las normas que la reglamenten y desarrollen.

Parágrafo: Las facultades señaladas en el presente Artículo no podrán ser ejercidas por la Superintendencia Financiera de Colombia respecto de emisores de valores que por Ley, en virtud de su objeto social especial, se encuentren sometidos a la vigilancia de otra superintendencia, salvo en lo relacionado con las normas en materia de divulgación de información aplicable a quienes participen en el mercado de valores.

Artículo 11°. Ajustes Institucionales: Conforme a lo previsto en el Artículo 189 de la Constitución Política y demás normas concordantes, el Gobierno Nacional modificará la conformación, estructura y funcionamiento de la Junta Central de Contadores y del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, para garantizar que puedan cumplir adecuadamente sus funciones.

Desde la entrada en vigencia de la presente Ley, a los funcionarios y asesores de las entidades a que

hace referencia el Artículo 6, así como a los integrantes, empleados y contratistas de la Junta Central de Contadores y del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, se les aplicará en su totalidad las inhabilidades, impedimentos, incompatibilidades, reglas para manejo de conflictos de interés y demás normas consagradas en la Ley 734 de 2002 o demás normas que la adicionen, modifiquen o sustituyan.

La Junta Central de Contadores y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública contarán con los recursos necesarios para el ejercicio de sus funciones.

La Junta Central de Contadores podrá destinar las sumas que se cobren por concepto de inscripción profesional de los contadores públicos de las entidades que presten servicios al público en general propios de la ciencia contable como profesión liberal, por la expedición de tarjetas y registros profesio-nales, certificados de antecedentes, de las publicaciones y dictámenes periciales de estos organismos.

Los recursos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, que provendrán del presupuesto nacional, se administrarán y ejecutarán por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, a partir del 1 de enero del año 2010.

Parágrafo: En la reorganización a que hace referencia este Artículo, por lo menos tres cuartas partes de los miembros del Consejo Técnico de la Contaduría Pública deberán ser contadores públicos que hayan ejercido con buen crédito su profesión. Todos los miembros del Consejo Técnico de la Contaduría Pública deberán demostrar conocimiento y experiencia de más de diez (10) años, en dos (2) o más de las siguientes áreas o especialidades: revisoría fiscal, investigación contable, docencia contable, contabilidad, regulación contable, aseguramiento, derecho tributario, finanzas, formulación y evaluación de proyectos de inversión o negocios nacionales e internacionales.

El Gobierno determinará la conformación del Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Para ello, garantizará que el grupo se componga de la mejor combinación posible de habilidades técnicas y de experiencia en las materias a las que hace referencia este Artículo, así como en las realidades y perspectivas de los mercados, con el fin de obtener proyectos de normas de alta calidad y pertinencia. Por lo menos una cuarta parte de los miembros serán designados por el Presidente de la República,

de ternas enviadas por diferentes entidades tales como: Asociaciones de Contadores Públicos, Facultades de Contaduría, Colegios de Contadores Públicos y Federaciones de Contadores. El Gobierno Nacional reglamentará la materia.

Las ternas serán elaboradas por las anteriores organizaciones, a partir de una lista de elegibles conformada mediante concurso público de méritos que incluyan examen de antecedentes laborales, examen de conocimientos y experiencia de que trata este Artículo.

Artículo 12°. Coordinación entre entidades públicas. En ejercicio de sus funciones y competencias constitucionales y legales, las diferentes autoridades con competencia sobre entes privados o públicos deberán garantizar que las normas de contabilidad, de información financiera y aseguramiento de la información de quienes participen en un mismo sector económico sean homogéneos, consistentes y comparables.

Para el logro de este objetivo, las autoridades de regulación y de supervisión obligatoriamente coordinarán el ejercicio de sus funciones.

Artículo 13°. Primera Revisión: A partir del 1º de enero del año 2010 y dentro de los seis (6) meses siguientes a esta fecha, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública hará una primera revisión de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, al cabo de los cuales presentará, para su divulgación, un primer plan de trabajo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Dicho plan deberá ejecutarse dentro de los veinticuatro (24) meses siguientes a la entrega de dicho plan de trabajo, término durante el cual el Consejo presentará a consideración de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo los proyectos a que haya lugar.

Parágrafo: Las normas legales sobre contabilidad, información financiera o aseguramiento de la información expedidas con anterioridad conservarán su vigor hasta que entre en vigencia una nueva disposición expedida en desarrollo de esta ley que las modifique, reemplace o elimine.

Artículo 14°. Entrada en vigencia de las normas de intervención en materia de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información. Las normas expedidas conjuntamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

entrarán en vigencia el 1° de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación, a menos que en virtud de su complejidad, consideren necesario establecer un plazo diferente.

Cuando el plazo sea menor y la norma promulgada corresponda a aquellas materias objeto de remisión expresa o no regulada por las leyes tributarias, para efectos fiscales se continuará aplicando, hasta el 31 de diciembre del año gravable siguiente, la norma contable vigente antes de dicha promulgación.

Artículo 15°. Aplicación extensiva. Cuando al aplicar el régimen legal propio de una persona jurídica no comerciante se advierta que él no contempla normas en materia de contabilidad, estados financieros, control interno, administradores, rendición de cuentas, informes a los máximos órganos sociales, revisoría fiscal, auditoría, o cuando como consecuencia de una normatividad incompleta se adviertan vacíos legales en dicho régimen, se aplicarán en forma supletiva las disposiciones para las sociedades comerciales previstas en el Código de Comercio y en las demás normas que modifican y adicionan a éste.

Artículo 16°. Transitorio. Las entidades que estén adelantando procesos de convergencia con normas internacionales de contabilidad y de información financiera y aseguramiento de información, podrán continuar haciéndolo, inclusive si no existe todavía una decisión conjunta de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, pero respetando el marco normativo vigente.

Las normas así promulgadas serán revisadas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública para asegurar su concordancia, una vez sean expedidas por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, con las normas a que hace referencia esta Ley.

Artículo 17° Vigencia y derogatorias. La presente Ley rige a partir de la fecha de su publicación y deroga todas las normas que le sean contrarias.

EL PRESIDENTE DEL HONORABLE SENADO DE LA REPÚBLICA

HERNAN ANDRADE SERRANO

EL SECRETARIO GENERAL DEL HONORABLE SENADO DE LA REPUBLICA

EMILIO RAMON OTERO DAJUD

EL PRESIDENTE DE LA HONORABLE CAMARA DE REPRESENTANTES

GERMAN VARON COTRINO

EL SECRETARIO GENERAL DE LA HONORABLE CAMARA DE REPRESENTANTES

JESUS ALFONSO RODRIGUEZ CAMARGO



Convenio entre Colombia y Suiza para evitar la doble imposición

Ley 1344

31 de Julio de 2010

Por medio de la cual se aprueba el "Convenio entre la República de Colombia y la Confederación Suiza para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio" y su "protocolo", firmados en Berna el 26 de octubre de 2007.

EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA

Visto el texto del "Convenio entre la República de Colombia y la Confederación Suiza para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio" y su "protocolo", firmados en Berna el 26 de octubre de 2007, que a la letra dice:

(Para ser transcritos: Se adjunta fotocopia de los textos íntegros de los Instrumentos internacionales mencionados).

RAMA EJECUTIVA DEL PODER PÚBLICO
PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
BOGOTÁ, D.C., 4 de diciembre de 2007.

Autorizado. Sométanse a la consideración del Honorable Congreso de la República para los efectos constitucionales

(Fdo.) ÁLVARO URIBE VÉLEZ
EL MINISTRO DE RELACIONES EXTERIORES
(Fdo.) FERNANDO ARAÚJO PERDOMO

DECRETA:

ARTÍCULO PRIMERO: Apruébase el "CONVENIO ENTRE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA Y LA CONFEDERACIÓN SUIZA PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN EN MATERIA DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y SOBRE EL PATRIMONIO" Y su "PROTOCOLO", firmados en Berna el 26 de octubre de 2007.

ARTÍCULO SEGUNDO: De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley 7a de 1944, el "CONVENIO ENTRE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA Y LA CONFEDERACIÓN SUIZA PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN EN MATERIA DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y SOBRE EL PATRIMONIO" Y su "PROTOCOLO", firmados en Berna el 26 de octubre de 2007, que por el artículo primero de esta ley se aprueban, obligarán al país a partir de la fecha en que se perfeccione el vínculo internacional respecto de los mismos.

ARTÍCULO TERCERO: La presente Ley rige a partir de la fecha de su publicación.

**Presidente del Senado
Hernán Francisco Andrade**

Secretario del Senado
Emilio Otero Dajud

Salario Mínimo legal 2011

Decreto 4834

30-12-2010

El Presidente de la República de Colombia

En uso de las atribuciones que le confiere el Inciso 2° del Parágrafo del artículo 8° de la Ley 278 de 1996.

Decreta:

Artículo 1°. Fijar a partir del primero (1°) de enero del año 2011, como Salario Mínimo Legal Mensual para los trabajadores de los sectores urbano y rural, la suma de Quinientos treinta y dos mil quinientos pesos (\$ 532.500.00) pesos moneda corriente.

Artículo 2°. Este decreto rige a partir del primero (1°) de enero de 2011 y deroga el decreto 5053 del 30 de diciembre de 2009.

Publíquese y Cúmplase

Dado en Bogotá, D.C., a los 30-12-2010.

Ministerio de la Protección Social

Reajuste del Salario Mínimo Legal

Decreto 033

11 de Enero de 2011

El Presidente de la República de Colombia

En uso de las atribuciones que le confieren los Decretos de emergencia social, económica y ecológica

Decreta:

Artículo 1°. El artículo 1° del Decreto 4834 del 30 de Diciembre de 2010 quedará así: A partir del primero (1°) de enero del año 2011, el Salario Mínimo Legal Mensual para los trabajadores de los sectores urbano y rural, la suma de Quinientos treinta y cinco mil seiscientos pesos (\$ 535.600.00) moneda corriente.

Artículo 2°. Este decreto rige a partir del primero (1°) de enero de 2011 y deroga el decreto 5053 del 30 de diciembre de 2009. Y deroga el Decreto 4834 del 30 de Diciembre de 2010

Publíquese y Cúmplase

Dado en Bogotá, D.C., a los 11-01-2011.

Ministerio de la Protección Social

¡Ser Suscriptor Oro compensa y mucho!

Ahorro Comodidad Descuentos Acceso online

Suscripción **ORO**

actualicese.com/oro/suscribete

Auxilio de Transporte 2011

Decreto 4835

30-12-2010

El Presidente de la República de Colombia

En ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, en especial de las conferidas en las Leyes 15 de 1959 y 4° de 1992,

Considerando:

Que la ley 15 de 1959 dio el mandato al Estado para decretar el auxilio patronal del transporte, se crea el fondo de transporte urbano y se dictan otras disposiciones.

Que la ley 4 de 1992 señaló las normas, objetivos y criterios que debe observar el Gobierno Nacional para la fijación del régimen salarial y prestaciones de los empleados públicos, de los miembros del Congreso Nacional y de la Fuerza Pública y para la fijación de las prestaciones sociales de los Trabajadores Oficiales y se dictan otras disposiciones, de conformidad con lo establecido en el artículo 150, numeral 19, literales e) y f) de la Constitución Política.

Decreta:

Artículo 1°. Fijar, a partir del primero (1°) de enero del año dos mil once (2011), el auxilio de transporte a que tienen derecho los servidores públicos y los trabajadores particulares que devenguen hasta dos (2) veces el Salario Mínimo Legal Mensual Vigente, en la suma de Sesenta y tres mil seiscientos (\$ 63.600.00) pesos moneda corriente, mensuales, el cual se pagará por los empleadores en todos los lugares del país donde se preste el servicio Público de transporte.

Artículo 2°. El presente decreto rige a partir del primero (1°) de enero del año dos mil diez (2011) Y deroga el Decreto 5054 del 30 de diciembre de 2009.

Publíquese y Cúmplase

Dado en Bogotá, D. e., a los 30-12-2010.

Modificaciones a las tarifas de la Junta Central de Contadores

Junta Central de Contadores
Resolución 035
28-01-2011

Por la cual se fijan los valores de la tarjeta profesional de contadores públicos, de la tarjeta de registro de personas jurídicas, y de los certificados de vigencia de inscripción de antecedentes disciplinarios de personas naturales y de personas jurídicas, para el año 2011.

El Director general de la Unidad Administrativa Especial – Junta Central de Contadores

En ejercicio de sus facultades, y
Que el ordinal 3° del artículo 20 de la Ley 43 de 1990, faculta a la Junta Central de Contadores, para expedir, a consta del interesado, la tarjeta profesional, su reglamentación y las certificaciones que corresponden al ámbito de sus competencias institucionales.

Que el Artículo 3° del Decreto 1235 de 1991, establece el valor de la tarjeta profesional del Contador Público se reajustará anualmente en el porcentaje en el que se incremente el salario mínimo mensual, aproximando las fracciones de 500 al múltiplo de mil más cercano, y que la Junta Central de Contadores, para el año 2011, lo fijó en la suma de **DOSCIENTOS OCHO MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$208.000.00)**.

Que la Resolución No 042 del 13 de Mayo de 1999, determina que el valor de la inscripción y de expedición de la tarjeta de registro de las personas jurídicas prestadoras de servicio contables, será el equivalente a cinco (5) salarios mínimos legales vigentes a la fecha de radicación de solicitud, valor que se aproximará al múltiplo de mil más cercano.

Que el parágrafo del artículo 20 de la Ley 43 de 1990, prescribe que el valor de los certificados será fijado por la Junta Central de Contadores y en ausencia de norma especial, tal facultad se aplicara para efectos de definir el valor del certificado de vigencia de inscripción y de antecedentes disciplinarios de los Contadores Públicos.

Que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 14 de la Resolución No 942 de 1999, el certificado de vigencia de inscripción y de antecedentes disciplinarios de las personas jurídicas prestadoras

de servicios contables, inscritas en la Junta Central

de Contadores, tiene un costo equivalente a dos (2) salarios mínimos diarios legales vigentes a la fecha de la solicitud, aproximando al múltiplo de mil más cercano.

Que mediante Decreto 4834 del 30 de Diciembre de 2010 el Gobierno Nacional para la vigencia de 2011, incrementó el Salario Mínimo en un 3,4 % y que posteriormente con Decreto 033 del 2011 se modificó el artículo 1 del Decreto 4834 del 30 de Diciembre de 2010 incrementándolo en un 4% y fijándolo en **QUINIENTOS TREINTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS PESOS MONEDA CORRIENTE (\$535.600.00)**.

Que por lo anterior, la Entidad se abstuvo de efectuar el incremento de lo que trata esta Resolución a partir del 1 de Enero de 2011, hasta tanto no se fijara oficialmente el salario mínimo legal mensual vigente para el año de 2011.
En mérito de lo anterior,

Resuelve

Artículo Primero: Fijar en la suma de **DOSCIENTOS OCHO MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$208.000.00)** el valor de la tarjeta profesional del Contador Público, para el año 2011, de conformidad con lo expresado en la parte motiva de este acto.

Artículo Segundo: Fijar en **DIECIOCHO MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$18.000.00)** el valor del certificado de vigencia de inscripción y antecedentes disciplinarios de Contadores Públicos, para el año 2011.

Artículo Tercero: Fijar en la suma de **DOS MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y OCHO MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$2.678.000.00)** el valor de la tarjeta de registro de personas jurídicas prestadoras de servicios contables.

Artículo Cuarto: Fijar para el año 2011, el valor de la expedición del certificado de la vigencia de inscripción y antecedentes disciplinarios de personas jurídicas prestadoras de servicios contables en la suma de **TREINTA Y CINCO MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$35.000.00)**.

Artículo Quinto: El valor de los duplicados de las

tarjetas de Contador Público será de **VEINTIUN MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$21.000.00)** y de tarjetas de registro de personas jurídicas prestadoras de servicios contables, será de **(\$268.000.00) DOSCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL PESOS MONEDA CORRIENTE** el equivalente al 10% del costo de las tarjetas originales vigente en la fecha de radicación de la solicitud, aproximando a

múltiplo de mil más cercano.

Artículo Sexto: La presente resolución rige a partir del 01 de Febrero de 2011.

Dada en Bogotá D.C., a los **28-01-2011**.

ALBERTO GOMEZ BAQUERO Director General

actualicese.com

Formalización y Generación de Empleo

Ley 1429

29-12-2010

EL CONGRESO DE COLOMBIA

DECRETA:

TITULO I NORMAS GENERALES

ARTICULO 1o. Objeto. La presente Ley tiene por objeto la formalización y la generación de empleo, con el fin de generar incentivos a la formalización en las etapas iniciales de la creación de empresas; de tal manera que aumenten los beneficios y disminuyan los costos de formalizarse.

ARTICULO 2°. Definiciones.

1. **Pequeñas empresas.** Para los efectos de esta ley se entiende por pequeñas empresas aquellas cuyo personal no sea superior a 50 trabajadores y cuyos activos totales no superen los 5.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.
2. **Inicio de la actividad económica principal.** Para los efectos de esta ley, se entiende por inicio de la actividad económica principal la fecha de inscripción en el registro mercantil de la correspondiente Cámara de Comercio, con independencia de que la correspondiente empresa previamente haya operado como empresa informal.
3. **Tipos de informalidad de empleo:** para los efectos de esta ley, existirán 2 tipos de informalidad de empleo:
 - a. **Informalidad por subsistencia.** Es aquella que se caracteriza por el ejercicio de una actividad por fuera de los parámetros legalmente constituidos, por un individuo, familia o núcleo social para poder garantizar su mínimo vital.

- b. **Informalidad con capacidad de acumulación.** Es una manifestación de trabajo informal que no necesariamente representa baja productividad.

TITULO II INCENTIVOS PARA LA FORMALIZACION EMPRESARIAL

CAPITULO I

Focalización de Programas de Desarrollo Empresarial

ARTICULO 3°. Focalización de los Programas de

Desarrollo Empresarial. Dentro de los seis (6) meses siguientes a la entrada en vigencia de la presente ley, el Gobierno Nacional bajo la coordinación del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, deberá:

- a) Diseñar y promover programas de microcrédito y crédito orientados a empresas del sector rural y urbano, creadas por jóvenes menores de 28 años Técnicos por competencias laborales, técnicos profesionales, tecnólogos o profesionales, que conduzcan a la formalización y generación empresarial, y del empleo, para lo cual utilizará herramientas como: incentivos a la tasa, incentivos al capital, periodos de gracia, incremento de las simplificación de trámites.

Para el desarrollo de lo contenido en el anterior literal, la Superintendencia Financiera de Colombia o la entidad que

corresponda facilitará y simplificará los trámites a los que se encuentren sujetos los establecimientos de crédito y demás operadores financieros.

- b) Diseñar y promover en el nivel central y en las entidades territoriales el desarrollo de programas de apoyo técnico y financiero para asistencia técnica, capital de trabajo y activos fijos, que conduzca la formalización y generación empresarial, y del empleo en el sector rural.



En todo caso, los montos de los apoyos y las condiciones de reembolso estarán sometidos al logro de los objetivos previstos por el proyecto productivo o empresarial que se desarrolle. El Gobierno Nacional, en cada uno de los sectores definirá mediante reglamento los criterios para su aplicación e implementación.

c) Diseñar y promover programas de formación, capacitación, asistencia técnica y asesoría especializada, que conduzcan a la formalización y generación empresarial, del empleo y el teletrabajo.

d) Fortalecer las relaciones entre Universidad Empresa Estado, fomentando en todo el país iniciativas tendientes a que estos tres sectores trabajen mancomunadamente en el desarrollo innovador en sus regiones.

e) Mejorar la ocupabilidad de los/as jóvenes, diseñando, gestionando y evaluando una oferta que contemple todas las necesidades formativas de una persona en situación de exclusión y que cubra todas las etapas que necesite para su inserción social y laboral.

Parágrafo 1°. El Gobierno Nacional establecerá programas especiales de formalización y generación de empleo en los departamentos de Amazonas, Guainía y Vaupés en consideración de su situación geográfica y carencias de infraestructura vial que impiden su conexión con el resto del país.

Parágrafo 2°. El Gobierno Nacional establecerá mecanismos que conduzcan a la formalización y generación empresarial, y del empleo, en el sector Agropecuario.

Parágrafo 3°. El Gobierno Nacional expedirá el reglamento para que el Fondo Nacional de Garantías otorgue condiciones especiales de garantía a empresas creadas por jóvenes menores de veintiocho (28) años tecnólogos, técnicos o profesionales, que conduzcan a la formalización y generación empresarial y del empleo, por el ochenta por ciento (80%) del valor del crédito requerido.

Parágrafo 4°. El Conpes se reunirá al menos una vez al año para hacerle seguimiento a lo establecido en el presente artículo. El Comité Mixto de Formalización Empresarial y Laboral del Sistema Nacional de Competitividad se reunirá al menos una vez al año para coordinar los programas públicos y privados de desarrollo empresarial que sirvan de apoyo y estímulo a la creación y formalización de las

empresas y los trabajadores, teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo.

Parágrafo 5°. Estos programas de formación y capacitación tendrán prioridad para los jóvenes discapacitados.

CAPITULO II Progresividad

ARTICULO 4°. Progresividad en el pago del impuesto sobre la renta. Las pequeñas empresas que inicien su actividad económica principal a partir de la promulgación de la presente ley cumplirán las obligaciones tributarias sustantivas correspondientes al Impuesto sobre la Renta y Complementarios de forma progresiva, salvo en el caso de los regímenes especiales establecidos en la ley, siguiendo los parámetros que se mencionan a continuación:

Cero por ciento (0%) de la tarifa general del impuesto de renta aplicable a las personas jurídicas o asimiladas, o de la tarifa marginal según corresponda a las personas naturales o asimiladas, en los dos primeros años gravables, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Veinticinco por ciento (25%) de la tarifa general del impuesto de renta aplicable a las personas jurídicas o asimiladas, o de la tarifa marginal según corresponda a las personas naturales o asimiladas, en el tercer año gravable, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Cincuenta por ciento (50%) de la tarifa general del impuesto de renta aplicable a las personas jurídicas o asimiladas, o de la tarifa marginal según corresponda a las personas naturales o asimiladas, en el cuarto año gravable, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Setenta y cinco por ciento (75%) de la tarifa general del impuesto de renta aplicable a las personas jurídicas o asimiladas, o de la tarifa marginal según corresponda a las personas naturales o asimiladas en el quinto año gravable, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Ciento por ciento (100%) de la tarifa general del impuesto de renta aplicable a las personas jurídicas o asimiladas, o de la tarifa marginal según corresponda a las personas naturales o asimiladas del sexto año gravable en adelante, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Parágrafo 1°. Para el caso de las pequeñas

empresas que inicien su actividad económica principal a partir de la presente ley, que tengan su domicilio principal y desarrollen toda su actividad económica en los departamentos de Amazonas, Guainía y Vaupés, la progresividad seguirá los siguientes parámetros:

Cero por ciento (0%) de la tarifa general del impuesto de renta aplicable a las personas jurídicas o asimiladas, o de la tarifa marginal según corresponda a las personas naturales o asimiladas en los ocho primeros años gravables, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Cincuenta por ciento (50%) de la tarifa general del impuesto de renta aplicable a las personas jurídicas o asimiladas, o de la tarifa marginal según corresponda a las personas naturales o asimiladas en el noveno año gravable, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Setenta y cinco por ciento (75%) de la tarifa general del impuesto de renta aplicable a las personas jurídicas o asimiladas, o de la tarifa marginal según corresponda a las personas naturales o asimiladas en el decimo año gravable, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Ciento por ciento (100%) de la tarifa general del impuesto de renta aplicable a las personas jurídicas o asimiladas, o de la tarifa marginal según corresponda. Las personas naturales o asimiladas a partir del undécimo año gravable, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Parágrafo 2º. Los titulares de los beneficios consagrados en el presente artículo no serán objeto de retención en la fuente, en los cinco (5) primeros años gravables a partir del inicio de su actividad económica, y los diez (10) primeros años para los titulares del parágrafo 1º.

Para el efecto, deberán comprobar ante el agente retenedor la calidad de beneficiarios de esta ley, mediante el respectivo certificado de la Cámara de Comercio, en donde se pueda constatar la fecha de inicio de su actividad empresarial acorde con los términos de la presente ley, y/o en su defecto con el respectivo certificado de inscripción en el RUT.

Parágrafo 3º. Las empresas de que trata el presente artículo estarán sujetas al sistema de renta presuntiva de que trata el artículo 188 del Estatuto Tributario a partir del sexto (6º) año gravable y a partir del undécimo (11) año gravable para los titulares del parágrafo 1º.

Parágrafo 4º. Al finalizar la progresividad las pequeñas empresas beneficiarias de que trata este artículo, que en el año inmediatamente anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a mil (1.000) UVT, se les aplicará el 50% de la tarifa del impuesto sobre la renta.

Parágrafo 5º. Las pequeñas empresas beneficiarias en los descuentos de las tarifas de renta indicadas en el presente artículo, que generen pérdidas o saldos tributarios podrán trasladar los beneficios que se produzcan durante la vigencia de dichos descuentos, hasta los cinco (5) periodos gravables siguientes, y para los titulares del parágrafo 1º hasta los diez (10) periodos gravables siguientes, sin perjuicio de lo establecido para las sociedades por el inciso 1º del artículo 147 del Estatuto Tributario.

ARTICULO 5º. Progresividad en el pago de los parafiscales y otras contribuciones de nómina.

Las pequeñas empresas que inicien su actividad económica principal a partir de la promulgación de la presente ley, realicen sus aportes al SENA, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, así como el aporte en salud a la subcuenta de solidaridad del FOSYGA de forma progresiva, siguiendo los parámetros mencionados a continuación:

Cero por ciento (0%) del total de los aportes mencionados en los dos primeros años gravables, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Veinticinco por ciento (25%) del total de los aportes mencionados en el tercer año gravable, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Cincuenta por ciento (50%) del total de los aportes mencionados en el cuarto año gravable, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Setenta y cinco por ciento (75%) del total de los aportes mencionados en el quinto año gravable, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Ciento por ciento (100%) del total de los aportes mencionados del sexto año gravable en adelante, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Parágrafo 1º. Para el caso de las pequeñas empresas que inicien su actividad económica principal a partir de la presente ley, que tengan su domicilio principal y desarrollen toda su actividad económica en los departamentos de Amazonas, Guainía y Vaupés, la progresividad seguirá los siguientes parámetros:

Cero por ciento (0%) del total de los aportes mencionados en los ocho (8) primeros años gravables, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Cincuenta por ciento (50%) del total de los aportes mencionados en el noveno (9°) año gravable, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Setenta y cinco por ciento (75%) del total de los aportes mencionados en el décimo (10) año gravable, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Ciento por ciento (100%) del total de los aportes mencionados del undécimo (11) año. gravable en adelante, a partir del inicio de su actividad económica principal.

Parágrafo 2°. Los trabajadores gozaran de todos los beneficios y servicios derivados de los aportes mencionados en el presente artículo desde el inicio de su relación laboral, sin perjuicio de los trabajadores actuales.

Parágrafo 3°. Los trabajadores de las empresas beneficiarias del régimen de progresividad de aportes a que se refiere el presente artículo, tendrán derecho durante los dos (2) primeros años a los servicios sociales referentes a recreación, turismo social y capacitación otorgados por las Cajas de Compensación Familiar. A partir del tercer año, además de los anteriores servicios sociales, tendrán derecho a percibir la cuota monetaria de subsidio en proporción al aporte realizado y subsidio de vivienda. Una vez se alcance el pleno aporte por parte de sus empleadores, gozaran de la plenitud de los servicios del sistema.

ARTICULO 6°. Progresividad en el pago del impuesto de industria y comercio y otros impuestos. El Gobierno Nacional promoverá y creará incentivos, para los entes territoriales que aprueben la progresividad en el pago del Impuesto de Industria y Comercio a las pequeñas empresas, así como su articulación voluntaria con los impuestos nacionales. Igualmente, promoverá entre los Concejos Municipales, Alcaldías, Asambleas Departamentales y Gobernaciones del país, la eliminación de los gravámenes que tengan como hecho generador la creación o constitución de empresas, así como el registro de las mismas o de sus documentos de constitución.

ARTICULO 7°. Progresividad en la matricula mercantil y su renovación. Las pequeñas

empresas que inicien su actividad económica principal a partir de la promulgación de la presente ley, pagaran tarifas progresivas para la matricula mercantil y su renovación, de acuerdo con los siguientes parámetros:

Cero por ciento (0%) del total de la tarifa establecida para la obtención de la matricula mercantil en el primer año de desarrollo de la actividad económica principal.

Cincuenta por ciento (50%) del total de la tarifa establecida para la renovación de la matricula mercantil en el segundo año de desarrollo de la actividad económica principal.

Setenta y cinco por ciento (75%) del total de la tarifa establecida para la renovación de la matricula mercantil en el tercer año de desarrollo de la actividad económica principal.

Ciento por ciento (100%) del total de la tarifa establecida para la renovación de la matricula mercantil del cuarto año en adelante del desarrollo de la actividad económica principal.

ARTICULO 8°. Los beneficios establecidos en los artículos 4°, 5° y 7° de la presente ley se entenderán sin perjuicio del cumplimiento de las obligaciones de las pequeñas empresas beneficiarias, en materia de presentación de declaraciones tributarias, del cumplimiento de sus obligaciones laborales y de sus obligaciones comerciales relacionadas con el registro mercantil.



TITULO III INCENTIVOS PARA LA GENERACIÓN DE EMPLEO Y FORMALIZACIÓN LABORAL EN LOS SECTORES RURAL Y URBANO

CAPITULO I

Incentivo para la generación de empleo de grupos vulnerables

ARTICULO 9°. Descuento en el impuesto sobre la renta y complementarios de los aportes parafiscales y otras contribuciones de nómina.

Los empleadores que vinculen laboralmente a nuevos empleados que al momento del inicio del contrato de trabajo sean menores de veintiocho (28) años, podrán tomar los aportes al SENA, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, así como el aporte en salud a la subcuenta de solidaridad del FOSYGA y el aporte al Fondo de Garantía de Pensión Mínima correspondientes a los nuevos empleos, como descuento tributario para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, siempre que:

El empleador responsable del impuesto incremente el número de empleados con relación al número que cotizaban a diciembre del año anterior; e incremente el valor total de la nómina (la suma de los ingresos bases de cotización de todos sus empleados) con relación al valor de dicha nómina del mes de diciembre del año gravable inmediatamente anterior al que se va a realizar el correspondiente descuento.

Parágrafo 1o. El beneficio de que trata este artículo solo aplica para nuevos empleos, sin que puedan interpretarse como nuevos empleos aquellos que surgen luego de la fusión de empresas.

Parágrafo 2°. El beneficio de que trata este artículo solo aplica para menores de veintiocho (28) años que en ningún caso podrá exceder de dos (2) años por empleado.

Parágrafo 3°. Los valores solicitados como descuentos tributarios, por concepto de la aplicación del presente artículo, no podrán ser incluidos además como costo o deducción en la determinación del Impuesto sobre la Renta y Complementarios.

Parágrafo 4°. Para efectos de que los aportes al SENA, ICBF y Cajas de Compensación Familiar sean reconocidos como descuentos tributarios, dichos aportes deberán haber sido efectiva y oportunamente pagados.

Parágrafo 5°. No podrán ser beneficiarios de este artículo las cooperativas de trabajo Asociado en relación con sus asociados.

Parágrafo 6°. En ningún caso, el descuento previsto se podrá realizar sobre los aportes de personas menores de 28 años de edad, que se vinculen para reemplazar personal contratado con anterioridad.

ARTICULO 10. Descuento con el impuesto sobre

la renta y complementarios de los aportes parafiscales y otras contribuciones de nómina para los empleadores que contraten personas con situación de desplazamiento, en proceso de reintegración o con condición de discapacidad.

Los descuentos y beneficios señalados en el Artículo 9° de la presente Ley aplicarán, para los nuevos empleos ocupados para poblaciones en situaciones de desplazamiento, en proceso de reintegración o en condición de discapacidad, siempre que estén debidamente certificados por la autoridad competente.

Parágrafo 1°. El beneficio de que trata este artículo solo aplica para nuevos empleos, sin que puedan interpretarse como nuevos empleos aquellos que surgen luego de la fusión de empresas.

Parágrafo 2°. El beneficio de que trata este artículo en ningún caso podrá exceder de tres (3) años por empleado.

Parágrafo 3°. Los valores solicitados como descuentos tributarios, por concepto de la aplicación del presente artículo, no podrán ser incluidos además como costo o deducción del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, sin perjuicio de lo establecido por el inciso 1 ° del artículo 259 del Estatuto Tributario.

Parágrafo 4°. Para efectos de que los aportes al SENA, ICBF y Cajas de Compensación Familiar sean reconocidos como descuentos tributarios, dichos aportes deberán haber sido efectiva y oportunamente pagados.

Parágrafo 5°. No podrán ser beneficiarios de este artículo las cooperativas de trabajo asociado en relación con sus asociados.

Parágrafo 6°. En ningún caso, el descuento previsto se podrá realizar sobre los aportes de personas en situación de desplazamiento, personas en proceso de reintegración o población en condición de discapacidad, que se vinculen para reemplazar personal contratado con anterioridad.

Parágrafo 7°.- Los descuentos, beneficios y condiciones señalados en el artículo 9 de la presente Ley, aplicaran para los nuevos empleos cabeza de familia de los niveles 1 y 2 del SISBEN.

El Gobierno Nacional reglamentara las condiciones para acceder a este beneficio el cual sólo podrá aplicarse una vez se haya expedido dicha reglamentación.

ARTICULO 11. Descuento en el impuesto sobre la renta y complementarios de los aportes parafiscales y otras contribuciones de nómina. Los empleadores que vinculen laboralmente a mujeres que al momento del inicio del contrato de trabajo sean mayores de cuarenta (40) años y que durante los últimos doce (12) meses hayan estado sin contrato de trabajo, podrán tomar los aportes al SENA, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, así como el aporte en salud a la subcuenta de solidaridad del Fosyga y el aporte al Fondo de Garantías de Pensión Mínima correspondientes a los nuevos empleos, como descuento tributario para efectos de la determinación del Impuesto sobre la renta y complementarios, siempre que:

El empleador responsable del impuesto incremente el número de empleados con relación al número que cotizaban a diciembre del año anterior; e incremente el valor total de la nómina (la suma de los ingresos bases de cotización de todos sus empleados) con relación al valor de dicha nómina del mes de diciembre del año gravable inmediatamente anterior al que se va a realizar el correspondiente, descuento.

Parágrafo 1°. El beneficio de que trata este artículo solo aplica para nuevos empleos, sin que puedan interpretarse como nuevos empleos aquellos que surgen luego de la fusión de empresas.

Parágrafo 2°. Los valores solicitados como descuentos tributarios, por concepto de la aplicación del presente artículo, no podrán ser incluidos además como costo o deducción en la determinación del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, sin perjuicio de lo establecido por el inciso 1° del artículo 259 del Estatuto Tributario.

Parágrafo 3°. Para efectos de que los aportes al SENA, ICBF y Cajas de Compensación Familiar sean reconocidos como descuentos tributarios, dichos aportes deberán haber sido efectiva y oportunamente pagados.

Parágrafo 4°. No podrán ser beneficiarias de este artículo las cooperativas de trabajo asociado en relación con sus asociadas.

Parágrafo 5°. El beneficio de que trata este artículo solo aplica para mujeres mayores de cuarenta (40) años y en ningún caso podrá exceder de dos (2) años por empleada.

Parágrafo 6°. En ningún caso el descuento previsto

se podrá realizar sobre los aportes de empleadas que se contraten para reemplazar personal contratado con anterioridad.

ARTICULO 12°.- Prohibición de Acumulación de Beneficios.- Los beneficios de que tratan los artículos 9, 10, 11 y 13 de la presente ley no se podrán acumular entre sí.

CAPITULO II

Incentivo para la formalización laboral y generación de empleo para personas de bajos ingresos

ARTICULO 13°.- Descuento en el impuesto sobre la renta y complementarios de los aportes parafiscales y otras contribuciones de nómina en relación a los trabajadores de bajos ingresos.

Los empleadores que vinculen laboralmente a nuevos empleados que devenguen menos de 1.5 salarios mínimos mensuales legales vigentes, podrán tomar los aportes al SENA, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, así como el aporte en salud a la subcuenta de solidaridad del FOSYGA y el aporte al Fondo de Garantía de Pensión Mínima correspondientes a los nuevos empleos, como descuento tributario para efectos de la determinación del Impuesto sobre la renta y complementarios, siempre que:

El empleador responsable del impuesto incremente el número de empleados con relación al número que cotizaban a diciembre del año anterior; e incremente el valor total de la nómina (la suma de los ingresos bases de cotización de todos sus empleados) con relación al valor de dicha nómina del mes de diciembre del año gravable inmediatamente anterior al que se va a realizar el correspondiente descuento.

Parágrafo 1°.- El beneficio de que trata este artículo sólo aplica para nuevos empleados, entendiendo como nuevos empleados aquellas personas que aparezcan por primera vez en la base de datos de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes PILA, sin que puedan interpretarse como nuevos empleos aquellos que surgen luego de la fusión de empresas; sin embargo, se consideran como nuevos empleos las personas que apareciendo en la base de datos denominada PILA, lo hayan sido como trabajadores independientes.

Parágrafo 2°.- El beneficio de que trata este artículo en ningún caso podrá exceder de dos (2) años por empleado.

Parágrafo 3°.- Los valores solicitados como descuentos tributarios, por concepto de, la aplicación del presente artículo, no podrán ser incluidos además como costo o deducción en la determinación del Impuesto Sobre la Renta y Complementarios.

Parágrafo 4°.- Para efectos de que los aportes al SENA, ICBF y Cajas de Compensación Familiar sean reconocidos como descuentos tributarios, dichos aportes deberán haber sido efectiva y oportunamente pagados.

Parágrafo 5°.- No podrán ser beneficiarios de este artículo las cooperativas de trabajo asociado en relación con sus asociados.

Parágrafo 6°.- En ningún caso el descuento previsto se podrá realizar sobre los aportes de personas con salarios inferiores a 1.5 salarios mínimos mensuales legales vigentes que se vinculen para reemplazar personal contratado con anterioridad.

ARTICULO 14. Prohibición de acumulación de beneficios. Los beneficios de que tratan los artículos 8, 9, 10 y 11 de la presente ley, no se podrán acumular entre sí.

ARTICULO 15°. Aplicación de retención en la fuente para independientes. A las personas independientes que tengan un solo contrato de prestación de servicios que no exceda de trescientos (300) UVT., se les aplicará las mismas tasas de retención de los asalariados estipuladas en la tabla de retención en la fuente contenida en el Artículo 383 modificado por la ley 1111 de 2006.

Para el efecto, en el momento de suscribir el respectivo contrato de prestación de servicios, el contratista deberá mediante declaración escrita manifestar al contratante la aplicación de la retención en la fuente establecida por esta norma y que solamente es beneficiario de un contrato de prestación de servicios durante el respectivo año no superior al equivalente a trescientas (300) UVT.

Parágrafo. Asalariados no obligados a declarar.- Modifícase el numeral tercero del artículo 593 del Estatuto Tributario así:

3. Que el asalariado no haya obtenido durante el respectivo año gravable ingresos totales o superiores a 4.073 UVT.

ARTICULO 16. Apoyos económicos no constitutivos de renta ni de ganancia ocasional. Son ingresos no constitutivos de renta o ganancia

ocasional, los apoyos económicos no reembolsables entregados por el estado, como capital semilla para el emprendimiento y como capital para el fortalecimiento de la empresa.

Parágrafo Transitorio.- El beneficio de que trata este artículo aplicará a partir del año gravable 2010, inclusive.

TITULO IV SIMPLIFICACION DE TRAMITES PARA FACILITAR LA FORMALIZACIÓN

CAPITULO I Simplificación de trámites laborales

ARTICULO 17. Objeciones al reglamento de trabajo. Se modifica el artículo 119 del Código Sustantivo del Trabajo, el cual quedará así:

"El Empleador publicará en cartelera de la empresa el Reglamento Interno de Trabajo y en la misma fecha informará a los trabajadores, mediante circular interna, del contenido de dicho Reglamento, fecha desde la cual entrará en aplicación.

La organización sindical, si la hubiere, y los trabajadores no sindicalizados, podrán solicitar al empleador dentro de los quince (15) días hábiles siguientes los ajustes que estimen necesarios cuando consideren que sus cláusulas contravienen los artículos 106, 108, 111, 112 o 113 del Código Sustantivo del Trabajo.

Si no hubiere acuerdo el inspector del trabajo adelantará la investigación correspondiente, formulará objeciones si las hubiere, y ordenará al empleador realizar las adiciones, modificaciones o supresiones conducentes, señalando como plazo máximo quince (15) días hábiles, al cabo de los cuales, el empleador realizará los ajustes so pena de incurrir en multa equivalente a cinco (5) veces el salario mínimo legal mensual vigente.

ARTICULO 18. Descuentos prohibidos. Modifícase el artículo 149 del Código Sustantivo del Trabajo, el cual quedará así:

Artículo 149. Descuentos prohibidos.

1. El empleador no puede deducir, retener o compensar suma alguna del salario, sin orden suscrita por el trabajador, para cada caso, o sin mandamiento judicial. Quedan especialmente comprendidos en esta prohibición los descuentos o compensaciones por concepto de uso o

arrendamiento de locales, herramientas o útiles de trabajo; deudas del trabajador para con el empleador, sus socios, sus parientes o sus representantes; indemnización por daños ocasionados a los locales, maquinas, materias primas o productos elaborados o perdidas o averías de elementos de trabajo; entrega de mercancías, provisión de alimentos y precio de alojamiento.

2. Tampoco se puede efectuar la retención o deducción sin mandamiento judicial, aunque exista orden escrita del trabajador, cuando quiera que se afecte el salario mínimo legal o convencional o la parte del salario declarada inembargable por la ley.

3. Los empleadores quedaran obligados a efectuar oportunamente los descuentos autorizados por sus trabajadores que se ajusten a la ley. El empleador que incumpla lo anterior, será responsable de los perjuicios que dicho incumplimiento le ocasione al trabajador o al beneficiario del descuento.

ARTICULO 19. Tramite de los préstamos. Modificase el artículo 151 del Código Sustantivo del Trabajo, el cual quedara así:



Artículo 151. Tramite de los préstamos. El empleador y su trabajador podrán acordar por escrito el otorgamiento de préstamos, anticipos, deducciones, retenciones o compensaciones del salario, señalando la cuota objeto de deducción o compensación y el plazo para la amortización gradual de la deuda.

Cuando pese a existir el acuerdo, el empleador modifique las condiciones pactadas, el trabajador podrá acudir ante el inspector de trabajo a efecto de que exija su cumplimiento, so pena de la imposición de sanciones.

ARTICULO 20o. Compensación en dinero de las vacaciones. Modificase el numeral 1 del Artículo 189 del Código Sustantivo del Trabajo, el cual quedara así:

Artículo 189. Compensación en dinero de las vacaciones. Empleador y trabajador, podrán acordar por escrito, previa solicitud del trabajador, que se pague en dinero hasta la mitad de las vacaciones".

ARTICULO 21 °. FINANCIACION DE VIVIENDAS. Modificase el numeral 3 del Artículo 256 del Código

Sustantivo del Trabajo, el cual quedara así:
Artículo 256. Financiación de Viviendas.

3. Los prestamos, anticipos y pagos a que se refieren los numerales anteriores se aprobaran y pagaran directamente por el empleador cuando el trabajador pertenezca al régimen tradicional de cesantías, y por los fondos cuando el trabajador pertenezca al régimen de cesantías previsto en la Ley 50 de 1990 y la Ley 91 de 1989, que hace referencia al Fondo de prestaciones sociales del Magisterio, previa solicitud por escrito del trabajador, demostrando además, que estas van a ser invertidas para los fines indicados en dichos numerales.

Formulada la solicitud de pago parcial de cesantías por el trabajador con el lleno de los requisitos legales exigidos, el empleador o el fondo privado de cesantías, según el caso, deberá aprobar y pagar el valor solicitado dentro del término máximo de cinco (5) días hábiles. Vencido este plazo, sin que se haya realizado el pago, el trabajador solicitará la intervención del Ministerio de la Protección Social, para que ordene al empleador o al fondo privado realizar el pago correspondiente, so pena de incurrir en la imposición de multas.

ARTICULO 22. Publicación reglamento de trabajo. Se modifica el artículo 120 del Código Sustantivo del Trabajo, el cual quedara así:
Una vez cumplida la obligación del artículo 12°, el empleador debe publicar el reglamento del trabajo, mediante la fijación de dos (2) copias en caracteres legibles, en dos (2) sitios distintos. Si hubiere varios lugares de trabajo separados, la fijación debe hacerse en cada uno de ellos.

ARTICULO 23. Descongestión administrativa. Modificase parcialmente el Artículo 3° y 4° de la Ley 43 de 1984 así:

A partir de la entrada en vigencia de la presente ley, las funciones asignadas por los Artículos 3° y 4° de la Ley 43 de 1984 al Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, hoy de la Protección Social, corresponde realizarlas a la alcaldía del domicilio principal de la asociación de pensionados.

Capítulo II Simplificación de Trámites Comerciales

ARTICULO 24º.- determinación de la causal de disolución de una sociedad.

Cuando la disolución requiera de declaración por parte de la asamblea general de accionistas o de la junta de socios, los asociados, por la mayoría establecida en los estatutos o en la ley, deberán declarar disuelta la sociedad por ocurrencia de la causal respectiva e inscribirá el acta en el registro mercantil.

Los asociados podrán evitar la disolución de la sociedad adoptando las modificaciones que sean del caso, según la causal ocurrida, siempre que el acta que contenga el acuerdo se inscriba en el registro mercantil dentro de los dieciocho meses siguientes a la ocurrencia de la causal.

Cuando agotados los medios previstos en la ley o en el contrato para hacer la designación de liquidador, esta no se haga, cualquiera de los asociados podrá acudir a la Superintendencia de Sociedades para que designe al liquidador. La designación por parte del Superintendente procederá, de manera inmediata, aunque en los estatutos se hubiere pactado clausula compromisoria.

La referida designación se hará de conformidad con la reglamentación que para el efecto expida el Gobierno Nacional.

ARTICULO 25º. Liquidación privada de sociedades sin pasivos externos. En aquellos casos en que, una vez confeccionado el inventario del patrimonio social conforme a la ley, se ponga de manifiesto que la sociedad carece de pasivo externo, el liquidador de la sociedad convocará de modo inmediato a una reunión de la asamblea general de accionistas o junta de socios, con el propósito de someter a su consideración tanto el mencionado inventario como la cuenta final de la liquidación.

En caso de comprobarse que en contra de lo consignado en el inventario, existen obligaciones frente a terceros, los asociados se harán solidariamente responsables frente a los acreedores.

Esta responsabilidad se extenderá hasta por un término de cinco años contados a partir de la inscripción en el registro mercantil del acto que contiene el inventario y la cuenta final de liquidación.

ARTICULO 26º. Deposito de acreencias no reclamadas. Cuando el acreedor no se acerque a recibir el pago de su acreencia, el liquidador estará

facultado para hacer un depósito judicial a nombre del acreedor respectivo por el monto de la obligación reflejada en el inventario del patrimonio social.

ARTICULO 27º. Adjudicación adicional. Cuando después, de terminado el proceso de Liquidación voluntaria, aparezcan nuevos bienes de la sociedad, o cuando el liquidador haya dejado de adjudicar bienes inventariados, habrá lugar a una adjudicación adicional conforme a las siguientes reglas:

1. La adjudicación adicional estará a cargo, en primer término, del liquidador que adelantó la liquidación de la compañía, pero si han transcurrido cinco (5) años desde la aprobación de la cuenta final de liquidación o el liquidador no puede justificadamente adelantar el trámite, la Superintendencia de Sociedades lo designara para que adelante el trámite pertinente.
2. Podrá formular la solicitud cualquiera de los acreedores relacionados en el inventario del patrimonio social, mediante memorial en que se haga una relación de los nuevos bienes y se acompañen las pruebas a que hubiere lugar.
3. Establecido el valor de los bienes por el liquidador, este procederá a adjudicarlos a los acreedores insolutos, en el orden establecido en el inventario del patrimonio social. En el evento de no existir acreedores, adjudicará los bienes entre quienes ostentaron por última vez la calidad de asociados, según el porcentaje de participación que les correspondía en el capital de la sociedad.
4. En acta firmada por el liquidador se consignará la descripción de los activos adjudicados, el valor correspondiente y la identificación de la persona o personas a las que les fueron adjudicados.

Los gastos en que se incurra para la adjudicación adicional, serán de cuenta de los adjudicatarios.

ARTICULO 28º. Acciones contra socios y liquidadores en la liquidación voluntaria. La Superintendencia de sociedades, en uso de funciones jurisdiccionales, conocerá de las acciones de responsabilidad contra socios y liquidadores según las normas legales vigentes. Dichas acciones se adelantaran en única instancia a través del procedimiento verbal sumario regulado en el Código de Procedimiento Civil.

ARTICULO 29º. Reactivación de sociedades y

sucursales en liquidación. La asamblea general de accionistas, la junta de socios, el accionista único o la sociedad extranjera titular de sucursales en Colombia podrá, en cualquier momento posterior a la iniciación de la liquidación, acordar la reactivación de la sociedad o sucursal de sociedad extranjera, siempre que el pasivo externo no supere el 70% de los activos sociales y que no se haya iniciado la distribución de los remanentes a los asociados.

La reactivación podrá concurrir con la transformación de la sociedad, siempre que se cumplan los requisitos exigidos en la Ley.

En todo caso, si se pretende la transformación de la compañía en sociedad por acciones simplificada, la determinación respectiva requerirá el voto unánime de la totalidad de los asociados.

Para la reactivación, el liquidador de la sociedad someterá a consideración de la asamblea general de accionistas o junta de socios un proyecto que contendrá los motivos que dan lugar a la misma y los hechos que acreditan las condiciones previstas en el artículo anterior.

Igualmente deberán prepararse estados financieros extraordinarios, de conformidad con lo establecido en las normas vigentes, con fecha de corte no mayor a treinta días contados hacia atrás de la fecha de la convocatoria a la reunión del máximo órgano social.

La decisión de reactivación se tomara por la mayoría prevista en la ley para la transformación. Los asociados ausentes y disidentes podrán ejercer el derecho de retiro en los términos de la ley.

El acta que contenga la determinación de reactivar la compañía se inscribirá en el registro mercantil de la Cámara de Comercio del domicilio social. La determinación deberá ser informada a los acreedores dentro de los quince días siguientes a la fecha en que se adopto la decisión, mediante comunicación escrita dirigida a cada uno de ellos.

Los acreedores tendrán derecho de oposición judicial en los términos previstos en el artículo 175 del Código de Comercio. La acción podrá interponerse dentro de los treinta días siguientes al recibo del aviso de que trata el inciso anterior. La acción se tramitara ante la Superintendencia de Sociedades que resolverá en ejercicio de funciones jurisdiccionales a través del proceso verbal sumario.

ARTICULO 30. El artículo 10° de la Ley 1116 de

2006 quedara así:

Artículo 10°. Otros Presupuestos de Admisión. La solicitud de inicio del proceso de reorganización deberá presentarse, acompañada de los documentos que acrediten, además de los supuestos de cesación de pagos o de incapacidad de pago inminente, el cumplimiento de los siguientes requisitos:

1. No haberse vencido el plazo establecido en la Ley para enervar las causales de disolución, sin haber adoptado las medidas tendientes a subsanarlas.
2. Llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones Legales.
3. Si el deudor tiene pasivos pensionales a cargo, tener aprobado el cálculo actuarial y estar al día en el pago de las mesadas pensionales, bonos y títulos pensionales exigibles.

Las obligaciones que por estos conceptos se causen durante el proceso, así como las facilidades de pago convenidas con antelación al inicio del proceso de reorganización serán pagadas de preferencia, inclusive sobre los demás gastos de administración.

ARTICULO 31°. Disposiciones comunes sobre liquidación privada. En ningún proceso de liquidación privada se requerirá protocolizar los documentos de la liquidación según lo establecido en el inciso 3° del artículo 247 del Código de Comercio. Cualquier sociedad en estado de liquidación privada podrá ser parte de un proceso de fusión o escisión.

Durante el periodo de liquidación las sociedades no tendrán obligación de renovar la matrícula mercantil.

ARTICULO 32°. Sin perjuicio de la responsabilidad penal o de cualquiera otra índole a que hubiere lugar, la existencia de pasivos por retenciones de carácter obligatorio a favor de autoridades fiscales, descuentos efectuados a trabajadores o aportes al sistema de seguridad social no impedirá al deudor acceder al proceso de reorganización.

En todo caso, al momento de presentar la solicitud el deudor informara al juez acerca de su existencia y presentara un plan para la atención de dichos pasivos, los cuales deberán satisfacerse a más tardar al momento de la confirmación del acuerdo de reorganización. Si a esa fecha no se cumple dicha condición, el juez no podrá confirmar el acuerdo que le fuere presentado.

Las obligaciones que por estos conceptos se causen con posterioridad al inicio del proceso serán pagadas como gastos de administración.

ARTICULO 33°. Los numerales primero y tercero del artículo 13 de la ley 1116 de 2006 quedaran así:

"1. Los cinco (5) estados financieros básicos correspondientes a los tres (3) últimos ejercicios y los dictámenes respectivos, si existieren, suscritos por Contador Público o Revisor Fiscal, según sea el caso, salvo que el deudor, con anterioridad, hubiere remitido a la Superintendencia tales estados financieros en las condiciones indicadas, en cuyo caso, la Superintendencia los allegara al proceso para los fines pertinentes."

"3. Un estado de inventario de activos y pasivos con corte a la misma fecha indicada en el numeral anterior, debidamente certificado, suscrito por contador público o revisor fiscal, según sea el caso.

ARTICULO 34°. Agréguese dos párrafos al artículo 17 de la ley 1116 de 2006, los cuales quedaran así

Parágrafo 3°. Desde la presentación de la solicitud de reorganización hasta la aceptación de la misma, el deudor únicamente podrá efectuar pagos de obligaciones propias del giro ordinario de sus negocios, tales como laborales, fiscales y Proveedores".

Parágrafo 4°. En especial el juez del concurso podrá autorizar el pago anticipado de las pequeñas acreencias, es decir aquellas que, en conjunto, no superen el cinco por ciento del pasivo externo del deudor".

ARTICULO 35°. **Intervención de promotor en los procesos de reorganización.** Las funciones que de acuerdo con la ley 1116 de 2006 corresponden al promotor serán cumplidas por el representante legal de la persona jurídica deudora o por el deudor persona natural comerciante, según el caso.

Excepcionalmente, el juez del concurso podrá designar un promotor cuando a la luz de las circunstancias en su criterio se justifique, para lo cual tomará en cuenta entre otros factores la importancia de la empresa, el monto de sus pasivos, el numero de acreedores, el carácter internacional de la operación, la existencia de anomalías en su contabilidad y el incumplimiento de obligaciones legales por parte del deudor.

Cualquier número de acreedores no vinculados que representen cuando menos el treinta por el (sic) ciento del total del pasivo externo podrán solicitar en cualquier tiempo la designación de un promotor, en cuyo caso el juez del concurso procederá a su designación de manera inmediata. La solicitud podrá ser presentada desde el inicio del proceso y el porcentaje de votos será calculado con base en la información presentada por el deudor con su solicitud.

De igual manera, el deudor podrá solicitar la designación del promotor desde el inicio del proceso, en cuyo caso el juez del concurso procederá a su designación.

En aquellos casos en que se designe el Promotor, este cumplirá todas funciones previstas en la ley 1116 de 2.006.

ARTICULO 36°. El artículo 29 de la Ley 1116 de 2006 quedare así:

Artículo 29 OBJECIONES. Del proyecto de reconocimiento y graduación de créditos y derechos de voto presentados por el promotor, se correrá traslado en las oficinas del juez del concurso por el término de cinco (5) días.

El deudor no podrá objetar las acreencias incluidas en la relación de pasivos presentada por el con la solicitud de inicio del proceso de reorganización. Por su parte, los administradores no podrán objetar las obligaciones de acreedores externos que estén incluidas dentro de la relación efectuada por el deudor.

De manera inmediata al vencimiento del término anterior, el Juez del concurso correrá traslado de las objeciones por un término de tres (3) días para que los acreedores objetados se pronuncien con relación a las mismas, aportando las pruebas documentales a que hubiere lugar.

Vencido dicho plazo, correrá un término de diez (10) días para provocar la conciliación de las objeciones. Las objeciones que no sean conciliadas serán decididas por el juez del concurso en la audiencia de que trata el artículo siguiente.

La única prueba admisible para el trámite de objeciones será la documental, la cual deberá aportarse con el escrito de objeciones o con el de respuesta a las mismas.

No presentadas objeciones, el juez del concurso

reconocerá los créditos, establecerá los derechos de voto y fijará el plazo para la presentación del acuerdo por providencia que no tendrá recurso alguno.

ARTICULO 37°. El artículo 30 de la ley 1116 de 2006 quedara así

Artículo 30. Decisión de objeciones. Si se presentaren objeciones, el juez del concurso procederá así:

1. Tendrá como pruebas las documentales aportadas por las partes.

2. En firme la providencia de decreto de pruebas convocará a audiencia para resolver las objeciones, la cual se llevara a cabo dentro de los cinco días siguientes.

3. En la providencia que decida las objeciones el Juez reconocerá los créditos, asignará los derechos de voto y fijará plazo para la celebración del acuerdo. Contra esta providencia solo procederá el recurso de reposición que deberá presentarse en la misma audiencia.

En ningún caso la audiencia podrá ser Suspendida.

ARTICULO 38°. El artículo 31 de la ley 1116 de 2006, quedara así:

Artículo 31. Termina para celebrar el Acuerdo de Reorganización. En la providencia de reconocimiento de créditos se señalará el plazo de cuatro meses para celebrar el acuerdo de reorganización, sin perjuicio de que las partes puedan celebrarlo en un término inferior. El término de cuatro meses no podrá prorrogarse en ningún caso.

Dentro del plazo para la celebración del acuerdo, el promotor con fundamento en el plan de reorganización de la empresa y el flujo de caja elaborado para atender el pago de las obligaciones, deberá presentar ante el juez del concurso, según sea el caso, un acuerdo de reorganización debidamente aprobado con los votos favorables de un número plural de acreedores que representen, por lo menos la mayoría absoluta de los votos admitidos. Dicha mayoría deberá, adicionalmente, conformarse de acuerdo con las siguientes reglas:

1. Existen cinco (5) categorías de acreedores, compuestas respectivamente por:

- a. Los titulares de acreencias laborales;
- b. Las entidades públicas;
- c. Las instituciones financieras, nacionales y demás entidades sujetas a la inspección y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia de carácter privado, mixto o público; y las instituciones financieras extranjeras;
- d. Acreedores internos, y
- e. Los demás acreedores externos

2. Deben obtenerse votos favorables provenientes de por lo menos de tres (3) categorías de acreedores.

3. En caso de que solo existan tres (3) categorías de acreedores, la mayoría deberá conformarse con votos favorables provenientes de acreedores pertenecientes a dos (2) de ellas.

4. De existir solo dos (2) categorías de acreedores, la mayoría deberá conformarse con votos favorables provenientes de ambas clases de acreedores.

Si el acuerdo de reorganización debidamente aprobado no es presentado en el término previsto en este artículo, comenzará a correr de inmediato el término para celebrar el acuerdo de adjudicación.

El acuerdo de reorganización aprobado con el voto favorable de un número plural de acreedores que representen, por lo menos, el setenta y cinco por ciento (75%) de los votos no requerirá de las categorías de acreedores votantes, establecidas en las reglas contenidas en los numerales anteriores.

Parágrafo 1°. Para los efectos previstos en esta ley se consideran acreedores internos los socios o accionistas de las sociedades, el titular de las cuotas o acciones en la empresa unipersonal, y los titulares de participaciones en cualquier otro tipo de persona jurídica. En el caso de la persona natural comerciante, el deudor tendrá dicha condición.

Para efectos de calcular los votos, cada acreedor interno tendrá derecho a un número de votos equivalente al valor que se obtenga al multiplicar su porcentaje de participación en el capital, por la cifra que resulte de restar del patrimonio, la partidas correspondientes a utilidades decretadas en especie y el monto de la cuenta de revalorización del patrimonio, así haya sido capitalizada, de conformidad con el balance e información con corte a la fecha de admisión al proceso de insolvencia. Cuando el patrimonio fuere negativo cada accionista

tendrá derecho a un voto.

La reforma del acuerdo de reorganización deberá ser adoptada con el mismo porcentaje de votos requeridos para su aprobación y confirmación. Para el efecto, serán descontados de los votos originalmente determinados aquellas acreencias que hayan sido extinguidas en ejecución del acuerdo de reorganización, permaneciendo los votos de los acreedores internos igual a los calculados para la primera determinación, con base en la fecha de inicio del proceso.

Parágrafo 2º. Cuando los acreedores internos o vinculados detenten la mayoría decisoria en el acuerdo de reorganización, no podrá preverse en el acuerdo ni en sus reformas un plazo para la atención del pasivo externo de acreedores no vinculados superior a diez años contados desde la fecha de celebración del acuerdo, salvo que la mayoría de los acreedores externos consientan en el otorgamiento de un plazo superior.

ARTICULO 39º. El artículo 37 de la ley 1116 de 2006 Quedara así:

Artículo 37. Plazo y Confirmación del Acuerdo de Adjudicación. Vencido el término para presentar el acuerdo de reorganización sin que este hubiere solo (sic) presentado, o no confirmado el mismo, el juez proferirá auto en que se adoptarán las siguientes decisiones:

1. Se designara liquidador, a menos que el proceso de reorganización se hubiere adelantado con promotor, caso en el cual hará las veces de liquidador.
2. Se fijara el plazo para la presentación del inventario valorado, y
3. Se ordenara la actualización de los gastos causados durante el proceso de reorganización. Del inventario valorado y de los gastos actualizados se correrá traslado por el término de tres (3) días para formular objeciones. De presentarse objeciones, se aplicará el procedimiento previsto para el proceso de reorganización. Resueltas las objeciones o en caso de no presentarse, se iniciará el termino de treinta (30) días para la presentación del acuerdo de adjudicación. Durante el término anterior, solo podrán enajenarse los bienes perecederos del deudor que estén en riesgo inminente de deterioro, depositando el producto de la venta a orden del Juez del concurso. Los demás bienes podrán enajenarse si así lo autoriza la mayoría absoluta de los acreedores,

autorización que en todo caso deberá ser confirmada por el Juez competente.

En el acuerdo de adjudicación se pactara la forma como serán adjudicados los bienes del deudor, pagando primero las obligaciones causadas con posterioridad al inicio del proceso de insolvencia y luego las contenidas en la calificación y graduación aprobada. En todo caso deberán seguirse las reglas de adjudicación señaladas en esta ley.

El acuerdo de adjudicación debe ser aprobado por las mayorías y en la forma prevista en la presente ley para la aprobación del acuerdo de reorganización, respetando en todo caso las prelación de ley y, en especial, las relativas a los pasivos pensionales. Para el efecto, el deudor acreditara el estado actual de los gastos de administración y los necesarios para la ejecución del acuerdo y la forma de pago, respetándoles su prelación.

Si el acuerdo de adjudicación, no es presentado ante el Juez del concurso en el plazo previsto en la presente norma, se entenderá que los acreedores aceptan que la Superintendencia o el juez adjudiquen los bienes del deudor, conforme a las reglas de adjudicación de bienes previstas en la presente ley.

Para la confirmación del acuerdo de adjudicación regirán las mismas normas de confirmación del acuerdo de reorganización, entendiéndose que, si no hay confirmación del (sic) de adjudicación, el juez del concurso, procederá a adjudicar los bienes del deudor en los términos señalados en el inciso anterior.

La providencia que adjudica deberá proferirse a más tardar dentro de los quince (15) días siguientes a la audiencia de confirmación del acuerdo de adjudicación sin que el mismo haya sido confirmado o al vencimiento del plazo para su presentación observando los parámetros previstos en esta ley. Contra el acto que decreta la adjudicación de los bienes no procederá recurso alguno.

Parágrafo 1º. En todo caso, el juez del concurso ordenara la cancelación de los gravámenes que pesen sobre los bienes adjudicados, incluyendo los de mayor extensión.

Parágrafo 2º. Respecto de los bienes que no forman parte del patrimonio a adjudicar, se aplicara lo dispuesto a los bienes excluidos de conformidad con lo previsto en la presente ley para el proceso de

Liquidación judicial.

Parágrafo 3°. Los efectos de la liquidación por adjudicación serán, además de los mencionados en el artículo 38 de la Ley 1116 de 2006, los contenidos en el artículo 50 de la misma Ley.

ARTICULO 40. Medios electrónicos. Se permitirá la utilización de medios electrónicos en la tramitación de los procesos de insolvencia de conformidad con lo previsto en la Ley 527 de 1999 y para el cumplimiento de los trámites ante el Registro Mercantil, entidades sin ánimo de lucro y ante el Registro Único de Proponentes delegados en las Cámaras de Comercio.

En aquellos casos en que se requiera presentación personal, tal requisito se considerará cumplido mediante el mecanismo de firma digital. Cuando la ley exija la presentación de un título valor original no podrán utilizarse medios electrónicos.

ARTICULO 41°.- El artículo 123 de la Ley 1116 de 2006 quedará así:

Artículo 123. Publicidad De Los Contratos De Fiducia Mercantil con fines de garantía que consten en documento privado. Los contratos de fiducia mercantil con fines de garantía que consten en documento privado deberán inscribirse en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio con jurisdicción en el domicilio del fiduciante, sin perjuicio de la inscripción o registro que, de acuerdo con la clase de acto o con la naturaleza de los bienes, deba hacerse conforme a la ley.

ARTICULO 42. Exclusión de la presentación personal de los poderes para adelantar trámites ante la Superintendencia de Industria y Comercio. Los poderes que se confieran para adelantar trámites ante la Superintendencia de Industria y Comercio y Cámara de Comercio. Los poderes que se confieren para adelantar trámites ante la Superintendencia de Industria y Comercio, relacionados con el registro de signos distintivos y nuevas creaciones, no requerirán presentación personal.

Se presumen auténticas, mientras no se compruebe lo contrario mediante declaración de autoridad competente, las actas de los órganos sociales y de administración de las sociedades y entidades sin ánimo de lucro, así como sus extractos y copias autorizadas por el Secretario o por el Representante de la respectiva persona jurídica, que deben registrarse ante las Cámaras de Comercio. En consecuencia no se requerirá realizar presentación

personal de estos documentos ante el secretario de la Cámara de Comercio correspondiente, juez o notario.

ARTICULO 43. Los numerales 4 y 7 del artículo 85 de la Ley 222 de 1995 quedarán así

4. Ordenar la remoción de los administradores, Revisor Fiscal y empleados, según sea el caso, por incumplimiento de las órdenes de la Superintendencia de Sociedades, o de los deberes previstos en la ley o en los estatutos, de oficio o a petición de parte, mediante providencia motivada en la cual designara su reemplazo de las listas que elabore la Superintendencia de Sociedades. La remoción ordenada por la Superintendencia de Sociedades implicará una inhabilidad para ejercer el comercio, hasta por diez (10) años, contados a partir de la ejecutoria del acto administrativo correspondiente.

A partir del sometimiento a control, se prohíbe a los administradores y empleados la constitución de garantías que recaigan sobre bienes propios de la sociedad, enajenaciones de bienes u operaciones que no correspondan al giro ordinario de los negocios sin autorización previa de la Superintendencia de Sociedades. Cualquier acto celebrado o ejecutado en contravención a lo dispuesto en presente artículo será ineficaz de pleno derecho.

El reconocimiento de los presupuestos de ineficacia previstos en este artículo será de competencia de la Superintendencia de Sociedades de oficio en ejercicio de funciones administrativas. Así mismo, las partes podrán solicitar a la Superintendencia su reconocimiento a través del proceso verbal sumario.

7. Convocar a la sociedad al trámite de un proceso de insolvencia, independiente a que este incurra en una situación de cesación de pagos.

ARTICULO 44°. El artículo 121 de la Ley 1116 de 2006 quedará así

Artículo 121. Contribuciones. Los recursos necesarios para cubrir los gastos de funcionamiento e inversión que requiera la Superintendencia de Sociedades provendrán de la contribución a cargo de las Sociedades sometidas a su vigilancia o control, así como de las tasas de que trata el presente artículo.

La contribución consistirá en una tarifa que será calculada sobre el monto total de los activos,

incluidos los ajustes integrales por inflación, que registre la sociedad a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior. Dicha contribución será liquidada conforme a las siguientes reglas:

1. El total de las contribuciones corresponderá al monto del presupuesto de funcionamiento e inversión que demande la Superintendencia en la vigencia anual respectiva, deducidos los excedentes por contribuciones y tasas de la vigencia anterior.

2. Con base en el total de activos de las sociedades vigiladas y controladas al final del periodo anual anterior, la Superintendencia de Sociedades, mediante resolución, establecerá la tarifa de la contribución a cobrar, que podrá ser diferente según se trate de sociedades activas, en período pre operativo, en concordato, en reorganización o en liquidación.

3. La tarifa que sea fijada no podrá ser superior al uno por mil del total de activos de las sociedades vigiladas o controladas.

4. En ningún caso, la contribución a cobrar a cada sociedad podrá exceder del uno por ciento del total de las contribuciones, ni ser inferior a un (1) salario mínimo legal mensual vigente.

5. Cuando la sociedad contribuyente no permanezca vigilada o controlada durante toda la vigencia, su contribución será proporcional al periodo bajo vigilancia o control. No obstante, si por el hecho de que alguna o algunas sociedades no permanezcan bajo vigilancia o control durante todo el periodo, se genera algún defecto presupuestal que requiera subsanarse, el superintendente podrá liquidar y exigir a los demás contribuyentes el monto respectivo en cualquier tiempo durante la vigencia correspondiente.

6. Las contribuciones serán liquidadas para cada sociedad anualmente con base en el total de sus activos, multiplicados por la tarifa que fije la Superintendencia de Sociedades para el periodo fiscal correspondiente.

7. Cuando una sociedad no suministre oportunamente los balances cortados a 31 de diciembre del año inmediatamente anterior, la Superintendencia hará la correspondiente liquidación con base en los activos registrados en el último balance que repose en los archivos de la entidad. Sin embargo, una vez recibidos los estados financieros correspondientes a la vigencia anterior, deberá procederse a la re liquidación de la contribución.

8. Cuando una sociedad presente saldos a favor producto de la re liquidación, estos podrán ser aplicados, en primer lugar, a obligaciones pendientes de pago con la entidad, y, en segundo lugar, para ser deducidos del pago de la vigencia fiscal que este en curso.

La Superintendencia de Sociedades podrá cobrar a las sociedades no vigiladas ni controladas o a otras entidades o personas, tasas por los servicios que les preste, según sean los costos que cada servicio implique para la entidad, determinados con base en la remuneración del personal dedicado a la actividad, en forma proporcional al tiempo requerido; el costo de su desplazamiento, en términos de viáticos y transporte terrestre y aéreo, cuando a ello hubiere lugar; y gastos administrativos tales como correo, fotocopias, certificados y peritos.

Las sumas por conceptos de contribuciones o tasas por prestación de servicios que no sean canceladas en los plazos fijados por la Superintendencia, causaran los mismos intereses de mora aplicables al impuesto de renta y complementarios.

Capítulo III Simplificación de otros Trámites

ARTICULO 45°. Progresividad en el cobro de tasas por servicios requeridos para el desarrollo formal de las actividades empresariales para las pequeñas empresas. Las entidades que por mandato legal deban establecer el cobro de tasas por servicios requeridos para el desarrollo formal de las actividades empresariales, deberán reglamentar de manera especial el pago de manera progresiva de estos para las pequeñas empresas.

ARTICULO 46. Beneficios derivados del Sisben. Los beneficios derivados de los programas que utilicen como criterio de identificación y focalización el Sisben no podrán suspenderse dentro del año siguiente al que el beneficiario haya sido vinculado por un contrato de trabajo vigente. No obstante el cupo del beneficiario del Régimen Subsidiado en Salud se mantendrá hasta por los dos (2) años siguientes a la vinculación laboral.

Para lo anterior, el Ministerio de la Protección Social deberá diseñar un mecanismo de control que impida el doble pago al Sistema de Seguridad Social en Salud.

ARTICULO 47. Modifíquese el artículo 72 de la Ley

300 de 1996, el cual quedará de la siguiente manera:

Artículo 72. Sanciones de carácter administrativo. El Ministerio de Comercio Industria y Turismo impondrá sanciones, cumpliendo el trámite respectivo que iniciara de oficio o previa la presentación del reclamo, a los prestadores de servicios turísticos cuando incurran en las infracciones tipificadas en el artículo 71 de la presente Ley, con base en la reglamentación que para tal efecto expida el Gobierno Nacional. Las sanciones aplicables serán las siguientes:

1. Amonestación escrita.
2. Multas que se destinarán al Fondo de Promoción Turística, hasta por un valor equivalente a 20 salarios mínimos legales mensuales.

3. Cuando la infracción consista en la prestación de servicios turísticos sin estar inscrito en el Registro Nacional de Turismo la multa será de 5 hasta 50 salarios mínimos legales mensuales vigentes, gradualidad que establecerá mediante resolución el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Dicha multa irá acompañada de la solicitud de cierre del establecimiento dirigida al respectivo Alcalde Distrital o Municipal, quien también podrá proceder de oficio o a solicitud de cualquier persona. Solo se podrá restablecer la prestación del servicio, una vez se haya cerrado el establecimiento, pagado la multa y obtenido el respectivo Registro.

El cierre no procederá tratándose de viviendas destinadas a la prestación ocasional de alojamiento turístico, caso en el cual se aplicaran multas sucesivas si se sigue prestando el servicio, hasta tanto se obtenga el respectivo Registro.

4. Suspensión hasta por treinta días calendario de la inscripción en el Registro Nacional de Turismo.

5. Cancelación de la inscripción en el Registro Nacional de Turismo que implicará la prohibición de ejercer la actividad turística durante 5 años a partir de la sanción.

Parágrafo 1º No obstante la aplicación de alguna de las sanciones anteriores, tratándose de incumplimiento de las obligaciones contractuales con los usuarios, el turista reclamante podrá demandar el incumplimiento ante la jurisdicción

ordinaria. En todo caso el Ministerio podrá exigir al prestador la devolución de los dineros. Pagados por el turista y el pago de las indemnizaciones previstas en la cláusula de responsabilidad reglamentada por el Gobierno Nacional.

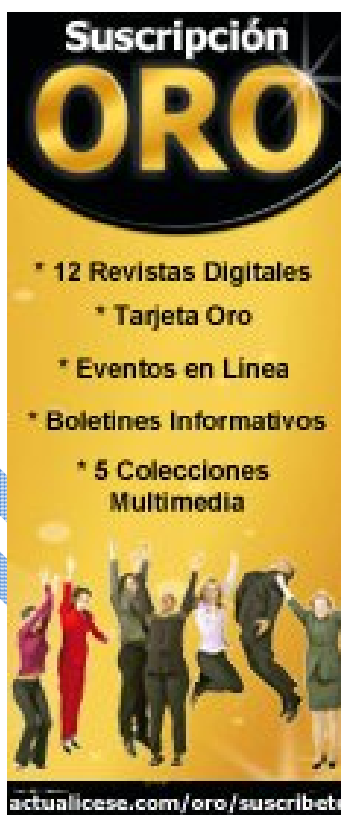
Parágrafo Transitorio. Los prestadores de servicios turísticos que estuvieren operando sin estar inscritos en el Registro Nacional de Turismo, podrán solicitar su inscripción dentro de los noventa (90) días calendario contados a partir de la entrada en vigencia de esta norma. Las investigaciones administrativas en curso serán suspendidas por el plazo aquí contemplado. Si dentro del mismo plazo los investigados cumplieren con su deber de inscripción, la investigación será archivada. El plazo previsto en este parágrafo suspenderá el término de caducidad de las investigaciones administrativas en curso.

ARTICULO 48º. Prohibición para acceder a los beneficios de esta ley. No podrán acceder a los beneficios contemplados en los artículos 4, 5 y 7 de esta Ley las pequeñas empresas constituidas con posterioridad a la entrada en vigencia de esta ley, en las cuales el objeto social, la nomina, el o los establecimientos de comercio, el domicilio, los intangibles o los activos que conformen su unidad de explotación económica, sean los mismos de una empresa disuelta, liquidada, escindida o inactiva con posterioridad a la entrada en vigencia de la presente Ley. Las pequeñas empresas que se hayan acogido al beneficio y permanezcan inactivas serán

reportadas ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para los fines pertinentes.

Parágrafo. La Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social (UGPP) le hará especial seguimiento al mandato contemplado en el presente artículo.

ARTICULO 49º. Sanciones por el suministro de información falsa. Quienes suministren información falsa con el propósito de obtener los beneficios previstos en los artículos 4, 5, 7, 9, 10, 11 y 13 de la presente Ley deberán pagar el valor de las



reducciones de las obligaciones tributarias obtenidas, y además una sanción correspondiente al doscientos por ciento (200%) del valor de tales beneficios, sin perjuicio de las sanciones penales a que haya lugar.

ARTICULO 50. Depuración del registro mercantil. Durante los seis meses siguientes a la vigencia de la presente Ley, los empresarios que renueven su matrícula mercantil o la de sus establecimientos de comercio, sucursales y agencias podrán pagar las renovaciones de años anteriores de la siguiente manera:

1. Las renovaciones cuyo plazo se venció antes del 2008 no tendrán costo alguno.
2. Las renovaciones correspondientes al año 2008 y 2009 tendrán un valor equivalente al cincuenta por ciento (50%) de la tarifa aprobada para dichos años.
3. Las renovaciones correspondientes al año 2010 se pagaran de conformidad con la tarifa aprobada para dicho año

Parágrafo 1°. Las sociedades cuya última renovación se efectuó diez (10) años antes a la vigencia de la presente Ley, no incurras en proceso de liquidación, tendrán un plazo de doce (12) meses para que cumplan con la mencionada obligación, vencido este término, de no hacerlo, quedaran disueltas y en estado de liquidación y cualquier persona que demuestre un interés legítimo podrá solicitar a la Superintendencia de Sociedades que designe un liquidador en los términos previstos en esta Ley. Lo anterior, sin perjuicio de los derechos de terceros debidamente inscritos en el respectivo Registro mercantil.

Parágrafo 2°. Las personas naturales y los establecimientos de comercio, sucursales y agencias cuya última renovación se efectuó diez (10) años antes de la vigencia de la presente Ley, tendrán un plazo de doce (12) meses para ponerse al día en la renovación de la Matrícula Mercantil. Vencido este término, de no hacerlo, la cámara cancelara la respectiva matrícula, sin perjuicio de los derechos de terceros debidamente inscritos en el respectivo Registro mercantil.

Parágrafo 3°. Las cámaras de comercio informaran previamente las circunstancias previstas en el presente artículo a los interesados mediante carta o correo electrónico a la última dirección registrada, si la tuviere. Así mismo, publicaran al menos un aviso en un periódico de circulación nacional y uno en su página Web, 90 días antes del 31 de diciembre en el

que informen a sus inscritos del requerimiento para cumplir con la obligación y las consecuencias de no hacerlo.

Parágrafo 4. Las pequeñas empresas que se encuentren inactivas, antes de la vigencia de la presente Ley, y que renueven su Matrícula Mercantil, de acuerdo con las tarifas y términos establecidos en el artículo, podrán acceder a los beneficios consagrados en los artículos 4 y 5 de la presente Ley.

Para el efecto, deberán ponerse al día en todas sus obligaciones de carácter legal y tributario dentro de doce (12) meses siguientes contados a partir de la entrada en vigencia de la presente Ley.

TITULO VI

SISTEMA NACIONAL DE INFORMACION SOBRE DEMANDA DE EMPLEO

ARTICULO 51°. Creación del Sistema Nacional de Información de Demanda Laboral. Crease el Sistema Nacional de Información de Demanda Laboral SINIDEL, el cual estará integrado por el conjunto de políticas, estrategias, metodologías, procedimientos, bases de datos, plataformas tecnológicas y sistemas de información para el análisis de la información y la estimación del efecto de políticas y prospectiva de las principales variables que conforman la demanda laboral, en las diferentes entidades del sector público y privado.

ARTICULO 52°. Objetivo del sistema. El Sistema consolidara y procesará la información relativa a la demanda laboral, incluyendo al menos información de los flujos y cantidades de mano de obra demanda (sic), las características específicas de las ocupaciones demandadas en relación a los sectores económicos, los niveles de ocupaciones y las competencias laborales demandadas, tanto en el sector público, como en el sector privado y a nivel local, regional y nacional.

ARTICULO 53°.- Responsable de la operación del sistema. El Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) estará a cargo de la operación del Sistema Nacional de Información sobre Demanda Laboral y del Boletín de Demanda Laboral Insatisfecha.

ARTICULO 54°. Comisión asesora del sistema. Crease la Comisión Asesora del Sistema que tendrá a cargo la Dirección del SINIDEL y estará integrada por:

- a. El Ministro de la Protección Social o su delegado, quien lo presidirá.
- b. El Director del DANE o su delegado quien ejercerá como Secretario Técnico de la Comisión.
- c. El Director del Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), o su delegado.
- d. El Ministro de Educación Nacional o su delegado.
- e. El Ministro de Comercio, Industria y Turismo o su delegado.
- f. El Ministro de Hacienda y Crédito Público o su delegado.
- g. El Director General del Departamento Nacional de Planeación o su delegado.
- h. El Presidente del Consejo Privado de Competitividad o su delegado.
- i. Un delegado de las Instituciones de Educación Superior incluidas las técnicas y tecnológicas.

Parágrafo. El Gobierno Nacional reglamentará el funcionamiento de la Comisión Asesora.

ARTICULO 55°. Funciones de la comisión asesora del sistema. La Comisión Asesora del Sistema Nacional de Información sobre Demanda de Empleo tendrá las siguientes funciones:

1. Efectuar el seguimiento de la implementación y reglamentación del sistema de información de la demanda.
2. Diseñar, aprobar y hacer seguimiento a un Plan de Fortalecimiento de las estadísticas de demanda laboral que debe ser operado por el DANE y todas las instituciones que tienen la competencia de producir, procesar y analizar información de demanda laboral.
3. Presentar informe anual a las Comisiones Económicas del Congreso de la República sobre la evolución comparativa de las cifras de demanda laboral.
4. Velar por la oportuna emisión del Boletín de Demanda Laboral Insatisfecha contemplado en la presente Ley, así como por la correcta difusión del mismo.
5. Analizar y estudiar comparativamente el comportamiento de las cifras de demanda laboral frente a las variables de desempleo, grupos etarios de la población, región del país, escogencia de estudios formales y no formales, entre otros.

6. Realizar seguimiento continuo a los resultados arrojados por el SINIDEL a partir de la realización de estudios técnicos que permitan hacer comparaciones del comportamiento de las cifras de demanda laboral según grupos etarios de la población, región del país, nivel y tipo de formación, entre otros.

7. Las demás que las asigne la Ley

ARTICULO 56°. Boletín de demanda laboral insatisfecha. Crease el Boletín de Demanda Laboral Insatisfecha como un documento informativo de lectura didáctica que contiene la relación detallada de empleos que cada semestre presenta mayor demanda insatisfecha en una determinada región del país, dirigido a la población escolar de los grados 10 y 11 de los establecimientos educativos del sector público y privado del territorio nacional.

El DANE publicará semestralmente el Boletín de Demanda Laboral Insatisfecha, el cual podrá estar disponible por medio impreso, audiovisual y medios electrónicos.

ARTÍCULO 57°. Deber de suministrar la información. El SENA, el Ministerio de Educación Nacional, el Ministerio de la Protección Social y las demás entidades del sector público que por su misión manejen cifras, adelanten estudios, mediciones o investigaciones relativos a la demanda de empleo, deberán suministrarlas al DANE y a la Comisión Asesora, en los términos y plazos que estos señalen.

Para el caso de las empresas y las entidades privadas sin ánimo de lucro que por su objeto social promuevan el crecimiento económico, el desarrollo de la competitividad y, en general, las actividades relacionadas con el empleo, podrán suministrar información correspondiente a la demanda de empleo a través del Servicio Público de Empleo administrado por el SENA, en los términos que este señale. Una vez consolidada y verificada la información, el SENA la remitirá al DANE en los términos y plazos que este señale.

ARTICULO 58°. Consolidación operativa de la información. El DANE tendrá la función de estandarizar, recibir, consolidar y sistematizar la información que le suministren las entidades enunciadas en el artículo anterior, así como las investigaciones y estadísticas que deberá realizar, recibir y actualizar en forma permanente con destino al Sistema Nacional de Información de Demanda Laboral y al Boletín de Demanda Laboral

insatisfecha.

ARTICULO 59°. Divulgación del boletín. El DANE, el SENA, el Ministerio de Educación Nacional y el Ministerio de la Protección Social tendrán la obligación de publicar en su página web el Boletín de Demanda Laboral Insatisfecha y actualizarlo cada semestre.

El DANE difundirá en medio impreso, de manera masiva y oportuna, a través de las Secretarías Distritales y Municipales de Educación de todo el país, el Boletín de Demanda Laboral Insatisfecha, entre los estudiantes de grados 10 y 11 de todos los establecimientos públicos y privados del territorio nacional.

ARTICULO 60°. Sistema nacional de formación de capital humano. El Gobierno Nacional fortalecerá el Sistema Nacional de Formación de Capital Humano promoviendo la formación para el trabajo de buena calidad y acorde con la demanda del sector productivo y las necesidades de la economía.

Promoverá una oferta de capacitación adecuada y suficiente teniendo en cuenta los diferentes oferentes de formación tanto privados como públicos, incluido el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA.

También facilitará la incorporación al sistema de formación para el trabajo de los grupos más vulnerables bajo esquemas donde se combine el aprendizaje con las prácticas en las empresas y las actividades de emprendimiento.

ARTICULO 61 °. Creación del registro rural colombiano.- Para efectos de llevar una adecuada información en el sector rural, crease el Registro Rural Colombiano, que tendrá como objeto llevar el control e información de las empresas, actos y contratos que tengan relación con las actividades agropecuarias y agroindustriales.

El Gobierno Nacional reglamentará todo lo atinente a su implementación y ejecución. En tal sentido definirá la(s) entidad(es) encargada(s) de llevar el mismo.

ARTICULO 62°. Difusión de esta Ley. El Gobierno Nacional, deberá divulgar esta Ley en sus páginas web y en sus espacios institucionales de televisión.

ARTICULO 63. Contratación de personal a través de cooperativas de trabajo asociado. El personal requerido en toda institución y/o empresa pública

y/o privada para el desarrollo de las actividades misionales permanentes no podrá estar vinculado a través de Cooperativas de Servicio de Trabajo Asociado que hagan intermediación laboral, o bajo ninguna otra modalidad de vinculación que afecte los derechos constitucionales, legales y prestaciones consagrados en las normas laborales vigentes.

Sin perjuicio de los derechos mínimos irrenunciables previstos en el artículo tercero de la Ley 1233 de 2008, las Pre-Cooperativas y Cooperativas de Trabajo Asociado, cuando en casos excepcionales previstos por la Ley tengan trabajadores, retribuirán a estos y a los trabajadores asociados por las labores realizadas, de conformidad con lo establecido en el Código Sustantivo del Trabajo.

El Ministerio de la Protección Social a través de las Direcciones Territoriales, impondrán multas hasta de cinco mil (5000) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes, a las instituciones públicas y/o empresas privadas que no cumplan con las disposiciones descritas. Serán objeto de disolución y liquidación las Pre-Cooperativas y Cooperativas que incurran en falta al incumplir lo establecido en la presente Ley. El Servidor Público que contrate con Cooperativas de Trabajo Asociado que hagan intermediación laboral para el desarrollo de actividades misionales permanentes incurrirá en falta grave.

Parágrafo Transitorio. Esta disposición entrará en vigencia a partir del primero (1 °) de julio de 2013.

ARTICULO 64°.- Para los empleos de los jóvenes menores de 28 años que requieran título profesional o tecnológico y experiencia, se podrá homologar la falta de experiencia, por títulos complementarios al título de pregrado o de tecnólogo, tales como un diplomado, o postgrado y será tenida en cuenta la experiencia laboral adquirida en prácticas académicas, empresariales y pasantías, máximo por un año.

ARTICULO 65. Vigencia y derogatorias. La presente ley rige a partir de la fecha de su publicación y promulgación y deroga o modifica las disposiciones que le sean contrarias.

Parágrafo 1º. Los beneficios de progresividad de que tratan el artículo 5º y 7º de la presente Ley tendrán vigencia hasta el 31 de diciembre del año dos mil catorce (2014).

Parágrafo 2º. Registro Comité Paritario de Salud Ocupacional. Suprímase el literal f) del artículo 21 del Decreto-ley 1295 de 1994.

Parágrafo 3º. Derogatorias del Código Sustantivo del Trabajo. Deróguese (sic) las siguientes disposiciones y artículos del Código Sustantivo del Trabajo: 72, 74, 75, 90, 91, 92,93, 116, 117, 118, 120, 121, 122, 123, 124 y 125.

Parágrafo 4º. En lo que hace a los artículos 5º y 7º de la presente Ley, el Gobierno Nacional reglamentará su implementación dentro de los dos

(2) meses siguientes a la publicación de la presente Ley.

EL PRESIDENTE DEL HONORABLE SENADO DE LA REPUBLICA

ARMANDO BENEDETTI VILLANEDA

EL SECRETARIO GENERAL DEL HONORABLE SENADO DE LA REPUBLICA

Dada en Bogotá, D.C, a los 29 días del mes de Diciembre de 2010



Lugares y Plazos para Declarar

DECRETO 4836 DEL 30-12-2010

Por el cual se fijan los lugares y plazos para la presentación de las declaraciones tributarias y para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones en la fuente y se dictan otras disposiciones

EL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA

En uso de sus facultades constitucionales y legales, en especial de las conferidas en los numerales 11 y 20 del artículo 189 de la Constitución Política y de conformidad con lo dispuesto en los artículos 260-4, Parágrafo 2 del artículo 260-6, 260-8, 298, 555-2, 579, 579-2, 603, 800, 811, 876 y 877 del Estatuto Tributario

DECRETA

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR DURANTE EL AÑO 2011

NORMAS GENERALES

ARTICULO 1. Presentación de las declaraciones tributarias. La presentación física de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios, de ingresos y patrimonio, del impuesto sobre las ventas, de retenciones en la fuente y del impuesto al patrimonio, se hará por ventanilla en los bancos y demás entidades autorizadas para recaudar ubicados en el territorio nacional.

Parágrafo. Los contribuyentes, responsables, agentes retenedores, declarantes señalados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, deberán presentar sus declaraciones tributarias y las de retenciones en la fuente, en forma virtual a través de los servicios informáticos electrónicos, conforme con lo señalado en el Decreto 1791 de 2007 y las normas que lo modifican y adicionan. Solamente en los eventos señalados en tales normas podrá presentarse estas declaraciones en forma litográfica.

Los plazos para la presentación y pago son los señalados en el presente Decreto.

ARTICULO 2. Pago de las declaraciones y demás obligaciones en bancos y entidades autorizadas.

El pago de los impuestos, retenciones, anticipos, tributos aduaneros, sanciones e intereses en materia tributaria, aduanera y cambiaria, deberá realizarse en los bancos y demás entidades autorizadas para el efecto, en la forma establecida en el artículo 36 del presente Decreto.

ARTICULO 3. Presentación y pago de la declaración del Gravamen a los Movimientos Financieros. La declaración del Gravamen a los Movimientos Financieros, se presentará en la Dirección de Gestión de Ingresos - Subdirección de Gestión de Recaudo y Cobranzas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de la ciudad de Bogotá D.C., o en la dependencia que haga sus veces.

El pago de las sumas recaudadas debe depositarse a la orden de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, en el Banco de la República en la cuenta corriente No. 61012167 denominada DTN - Recaudo Gravamen a los Movimientos Financieros.

Parágrafo. Las entidades vigiladas por las Superintendencias Financiera de Colombia y de la Economía Solidaria, deberán presentar la declaración y pagar la liquidación contenida en la declaración del Gravamen a los Movimientos Financieros, en el establecimiento de crédito autorizado, dentro de los plazos señalados en este Decreto.

ARTICULO 4. Corrección de las declaraciones. La inconsistencia a que se refiere el literal d) del artículo 580 del Estatuto Tributario podrá corregirse mediante el procedimiento previsto en el artículo 588 del citado Estatuto, siempre y cuando no se haya notificado sanción por no declarar, liquidando una sanción equivalente al dos por ciento (2%) de la sanción por extemporaneidad prevista en el artículo 641 ibídem, sin que exceda de mil trescientas (1.300) UVT. (\$32.672.000 año 2011).

Artículo 5. Cumplimiento de obligaciones por las sociedades fiduciarias. Las sociedades fiduciarias presentarán una sola declaración por todos los patrimonios autónomos, salvo cuando se configure la situación prevista en el numeral 3 del artículo 102 del Estatuto Tributario, caso en el cual deberá presentarse declaración por cada patrimonio

contribuyente. La sociedad fiduciaria tendrá una desagregación de los factores de la declaración atribuible a cada patrimonio autónomo, a disposición de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para cuando esta lo solicite.

Los fiduciarios son responsables por las sanciones derivadas del incumplimiento de las obligaciones formales a cargo de los patrimonios autónomos, así como de la sanción por corrección, por inexactitud, por corrección aritmética y de cualquier otra sanción relacionada con dichas declaraciones.

ARTICULO 6. Formularios y contenido de las declaraciones. Las declaraciones de renta, de ingresos y patrimonio, de ventas, de retención en la fuente, de patrimonio, gravamen a los movimientos financieros e informativa individual y/o consolidada de precios de transferencia, deberán presentarse en los formularios oficiales que para tal efecto señale la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, a través de los servicios informáticos electrónicos o documentales. Estas declaraciones deberán contener las informaciones a que se refieren los artículos 260-4, 260-8, 298-1, 596, 599, 602, 603, 606 y 877 del Estatuto Tributario.

Parágrafo. Las declaraciones de renta y complementarios, de ingresos y patrimonio, de ventas, de retención en la fuente, de patrimonio, gravamen a los movimientos financieros e informativos individuales y/o consolidados de precios de transferencia, deberán ser firmadas por:

- a) Los contribuyentes o responsables directos del pago del tributo, personalmente o por medio de sus representantes a que hace relación el artículo 572 del Estatuto Tributario y a falta de éstos por el administrador del respectivo patrimonio.

Tratándose de los gerentes, administradores y en general los representantes legales de las personas jurídicas y sociedades de hecho, se podrá delegar esta responsabilidad en funcionarios de la empresa designados para el efecto, en cuyo caso se deberá informar de tal hecho a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas o a la Dirección Seccional de Impuestos correspondiente, una vez efectuada la delegación y en todo caso con anterioridad al cumplimiento del deber formal de declarar.

- b) Los apoderados generales y mandatarios especiales que no sean abogados. En este caso

se requiere poder otorgado mediante escritura pública.

- c) El pagador respectivo o quien haga sus veces, cuando el declarante de retención sea la Nación, los Departamentos, Municipios, el Distrito Capital de Bogotá y las demás entidades territoriales.



IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

ARTICULO 7. Contribuyentes obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios. Están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios por el año gravable 2010, todos los contribuyentes sometidos a dicho impuesto, con excepción de los que se enumeran en el artículo siguiente.

Parágrafo. Son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios las Cajas de Compensación Familiar y los fondos de empleados, con respecto a los ingresos generados en actividades industriales, comerciales y en actividades financieras distintas a la inversión de su patrimonio, diferentes a las relacionadas con salud, educación, recreación y desarrollo social.

ARTICULO 8. Contribuyentes no obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios. No están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios por el año gravable 2010 los siguientes contribuyentes:

- a) **Contribuyentes de menores ingresos.** Los contribuyentes personas naturales y sucesiones ilíquidas, que no sean responsables del impuesto a las ventas que respecto al año gravable 2010 cumplan además los siguientes requisitos:

1. Que los ingresos brutos sean inferiores a mil cuatrocientas (1.400) UVT (\$34.777.000).
2. Que el patrimonio bruto en el último día del mismo año o periodo gravable no exceda de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (\$ 110.498.000).
3. Que los consumos mediante tarjeta de crédito no excedan de dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$ 68.754.000).
4. Que el valor total de compras y consumos no supere las dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$ 68.754.000).
5. Que el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras, no excedan de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (\$110.498.000).

b) **Asalariados.** Los asalariados cuyos ingresos brutos provengan por lo menos en un ochenta por ciento (80%) de pagos originados en una relación laboral o legal y reglamentaria, que no sean responsables del impuesto sobre las ventas, siempre y cuando en relación con el año gravable 2010 se cumplan los siguientes requisitos adicionales:

1. Que el patrimonio bruto en el último día del año gravable 2010 no exceda de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (\$110.498.000).
2. Que el asalariado no haya obtenido durante el año gravable 2010 ingresos totales superiores a cuatro mil setenta y tres (4.073) UVT (\$ 100.013.000).

Dentro de los ingresos que sirven de base para efectuar el cómputo, no deben incluirse los correspondientes a la enajenación de activos fijos, ni los provenientes de loterías, rifas, apuestas o similares.

3. Que los consumos mediante tarjeta de crédito no excedan de dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$ 68.754.000).
4. Que el valor total de compras y consumos no supere las dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$ 68.754.000).
5. Que el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras, no exceda de

cuatro mil quinientas (4.500) UVT. (\$110.498.000).

c) **Trabajadores Independientes.** Sin perjuicio de lo previsto en los literales a) y b) anteriores, los trabajadores independientes que no sean responsables del impuesto a las ventas, cuyos ingresos brutos se encuentren debidamente facturados y de los mismos un ochenta por ciento (80%) o más se originen en honorarios, comisiones y servicios, sobre los cuales se hubiere practicado retención en la fuente, siempre y cuando, en relación con el año 2010 se cumplan los siguientes requisitos adicionales:

1. Que el patrimonio bruto en el último día del año gravable 2010 no exceda de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (\$ 110.498.000).
2. Que el trabajador independiente no haya obtenido durante el año gravable 2010 ingresos totales superiores a tres mil trescientas (3.300) UVT (\$81.032.000).
3. Que los consumos mediante tarjeta de crédito no excedan dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$ 68.754.000).
4. Que el valor total de compras y consumos no supere las dos mil ochocientas (2.800) UVT (\$ 68.754.000).
5. Que el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras, no exceda de cuatro mil quinientas (4.500) UVT (\$110.498.000).

d) **Personas naturales o jurídicas extranjeras.** Las personas naturales o jurídicas extranjeras, sin residencia o domicilio en el país, cuando la totalidad de sus ingresos hubieren estado sometidos a la retención en la fuente de que tratan los artículos 407 a 411, inclusive, del Estatuto Tributario y dicha retención en la fuente, así como la retención por remesas, cuando fuere el caso, les hubiere sido practicada.

e) **Empresas de transporte internacional.** Las empresas de transporte aéreo o marítimo sin domicilio en el país, siempre y cuando se les hubiere practicado las retenciones de que trata el artículo 414-1 del Estatuto Tributario, y la totalidad de sus ingresos provengan de servicios de transporte internacional.

Parágrafo 1. Dentro de los ingresos que sirven de base para efectuar el cómputo a que se refiere el literal b) del presente artículo, no deben incluirse

los correspondientes a la enajenación de activos fijos, ni los provenientes de loterías, rifas, apuestas o similares.

En el caso de los contribuyentes de menores ingresos y trabajadores independientes a que se refieren los literales a) y c) del presente artículo, para efectos del cómputo de los ingresos deberán incluir también los correspondientes a enajenación de activos fijos, loterías, rifas, apuestas o similares, así como los originados en herencias, legados, donaciones y porción conyugal.

Parágrafo 2. Para los efectos del presente artículo, dentro de los ingresos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria, se entienden incorporadas las pensiones de jubilación, vejez, invalidez y muerte.

Parágrafo 3. Los contribuyentes a que se refiere este artículo, deberán conservar en su poder los certificados de retención en la fuente expedidos por los agentes retenedores y exhibirlos cuando la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales lo requiera.

Parágrafo 4. Los trabajadores que hayan obtenido ingresos como asalariados y como trabajadores independientes, deberán sumar los ingresos correspondientes a los dos conceptos, para establecer el límite de ingresos brutos a partir del cual están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta.

ARTICULO 9. Contribuyentes con régimen especial que deben presentar declaración de renta y complementarios. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 19 del Estatuto Tributario, por el año gravable 2010 son contribuyentes con régimen tributario especial y deben presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios:

1. Las corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro, cuyo objeto social principal y recursos estén destinados a las actividades de salud, deporte, educación formal, cultural, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental, o a programas de desarrollo social, que sean de interés general y siempre que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social, con excepción de las contempladas en el artículo 23 del mismo Estatuto.

Cuando estas entidades no cumplan las condiciones señaladas, se asimilarán a sociedades limitadas.

2. Las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realicen actividades de captación y colocación de recursos financieros y se encuentren sometidas a la vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia.
3. Los fondos mutuos de inversión y las asociaciones gremiales respecto de sus actividades industriales y de mercadeo.
4. Las cooperativas, sus asociaciones, uniones, ligas centrales, organismos de grado superior de carácter financiero, las asociaciones mutualistas, instituciones auxiliares del cooperativismo y confederaciones cooperativas previstas en la legislación cooperativa.
5. El Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas, según lo previsto en el artículo 108 de la Ley 795 de 2003.

Parágrafo. Las entidades del régimen tributario especial no requieren la calificación del Comité de Entidades sin Ánimo de Lucro, para gozar de la exención del beneficio neto o excedente consagrado en la Ley.

DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO

ARTICULO 10. Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios con obligación de presentar declaración de ingresos y patrimonio. Las entidades que se enumeran a continuación deberán presentar declaración de ingresos y patrimonio:

1. Las entidades de derecho público no contribuyentes, con excepción de las que se señalan en el artículo siguiente.
2. Las siguientes entidades sin ánimo de lucro:

Las sociedades de mejoras públicas; las instituciones de educación superior aprobadas por el ICFES que sean entidades sin ánimo de lucro; los hospitales que estén constituidos como personas jurídicas sin ánimo de lucro; las organizaciones de alcohólicos anónimos; las asociaciones de exalumnos; los partidos o movimientos políticos aprobados por el Consejo Nacional Electoral; las ligas de consumidores; los Fondos de Pensionados; los

movimientos, asociaciones y congregaciones religiosas que sean entidades sin ánimo de lucro; los fondos mutuos de inversión y las asociaciones gremiales cuando no desarrollen actividades industriales o de mercadeo, y las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realicen actividades de salud, siempre y cuando obtengan permiso de funcionamiento del Ministerio de la Protección Social, directamente o a través de la Superintendencia Nacional de Salud y los beneficios o excedentes que obtengan se destinen en su totalidad al desarrollo de los programas de salud.

3. Los fondos de inversión, fondos de valores y los fondos comunes que administren las entidades fiduciarias.
4. Los fondos de pensiones de jubilación e invalidez y los fondos de cesantías.
5. Los fondos parafiscales agropecuarios y pesqueros de que trata el capítulo V de la Ley 101 de 1993 y el Fondo de Promoción Turística de que trata la Ley 300 de 1996.
6. Las Cajas de Compensación Familiar y los fondos de empleados, cuando no obtengan ingresos provenientes de actividades industriales, de mercadeo y actividades financieras distintas a la inversión de su patrimonio.
7. Las demás entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta, con excepción de las indicadas en el artículo siguiente.

ARTICULO 11. Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que no deben presentar declaración de renta ni de ingresos y patrimonio. De conformidad con lo dispuesto en los artículos 22 y 598 del Estatuto Tributario, no son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios y no deben presentar declaración de renta y complementarios, ni declaración de ingresos y patrimonio, por el año gravable 2010 las siguientes entidades:

- a) La Nación, los Departamentos, los Municipios, el Distrito Capital de Bogotá, el Distrito Turístico y Cultural de Cartagena, el Distrito

Turístico de Santa Marta, los Territorios Indígenas y las demás entidades territoriales.

- b) Las juntas de acción comunal y defensa civil, los sindicatos, las asociaciones de padres de familia y las juntas de copropietarios administradoras de edificios organizados en propiedad horizontal o de copropietarios de conjuntos residenciales.
- c) El Fondo para la Reconstrucción y Desarrollo Social del Eje Cafetero - FOREC.

Las entidades señaladas en los literales anteriores, están obligadas a presentar declaraciones de retención en la fuente e impuesto sobre las ventas, cuando, sea del caso.

Parágrafo. No están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios ni de ingresos y patrimonio, los Fondos de Inversión de Capital Extranjero.

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y ANTICIPO



ARTICULO 12. Grandes Contribuyentes. Declaración de Renta y Complementarios. Por el año gravable 2010 deberán presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios en el formulario prescrito por la

DIAN, las personas jurídicas o asimiladas, las entidades sin ánimo de lucro con régimen especial y demás entidades que a 31 de diciembre de 2010 hayan sido calificadas como "Grandes Contribuyentes" por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 562 del Estatuto Tributario.

El plazo para presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios y para cancelar el valor a pagar por concepto de impuesto de renta y el anticipo, se inicia el 1° de marzo del año 2011 y vence entre el 08 y el 25 de abril del mismo año, atendiendo el último dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, sin tener en cuenta el dígito de verificación.

Estos contribuyentes deberán cancelar el valor total a pagar en tres (3) cuotas a más tardar en las siguientes fechas:

PAGO PRIMERA CUOTA

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	HASTA EL DÍA
1	08 de Febrero de 2011
2	09 de Febrero de 2011
3	10 de Febrero de 2011
4	11 de Febrero de 2011
5	14 de Febrero de 2011
6	15 de Febrero de 2011
7	16 de Febrero de 2011
8	17 de Febrero de 2011
9	18 de Febrero de 2011
0	21 de Febrero de 2011

DECLARACIÓN Y PAGO SEGUNDA CUOTA:

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	HASTA EL DÍA
1	08 de Abril de 2011
2	11 de Abril de 2011
3	12 de Abril de 2011
4	13 de Abril de 2011
5	14 de Abril de 2011
6	15 de Abril de 2011
7	18 de Abril de 2011
8	19 de Abril de 2011
9	20 de Abril de 2011
0	25 de Abril de 2011

PAGO TERCERA CUOTA

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	HASTA EL DÍA
1	08 de Junio de 2011
2	09 de Junio de 2011
3	10 de Junio de 2011
4	13 de Junio de 2011
5	14 de Junio de 2011
6	15 de Junio de 2011
7	16 de Junio de 2011
8	17 de Junio de 2011
9	20 de Junio de 2011
0	21 de Junio de 2011

Parágrafo. El valor de la primera cuota no podrá ser inferior al 20% del saldo a pagar del año gravable 2009. Una vez liquidado el impuesto y el anticipo definitivo en la respectiva declaración, del valor a pagar, se restará lo pagado en la primera cuota y el saldo se cancelará de la siguiente manera, de acuerdo con la cuota de pago así:

DECLARACIÓN Y PAGO

SEGUNDA CUOTA 50%
PAGO TERCERA CUOTA 50%

ARTÍCULO 13. Personas Jurídicas y demás contribuyentes. Declaración de Renta y Complementarios. Por el año gravable 2010 deberán

presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios en el formulario prescrito por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, las demás personas jurídicas, sociedades y asimiladas, los contribuyentes del Régimen Tributario Especial, diferentes a los calificados como "Grandes Contribuyentes".

Los plazos para presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios y para cancelar en dos cuotas iguales el valor a pagar por concepto del impuesto de renta y el anticipo, se inician el 1° de marzo del año 2011 y vencen en las fechas del mismo año que se indican a continuación, atendiendo el último dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, sin tener en cuenta el dígito de verificación, así:

DECLARACIÓN Y PAGO PRIMERA CUOTA:

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	HASTA EL DÍA
1	08 de Abril de 2011
2	11 de Abril de 2011
3	12 de Abril de 2011
4	13 de Abril de 2011
5	14 de Abril de 2011
6	15 de Abril de 2011
7	18 de Abril de 2011
8	19 de Abril de 2011
9	20 de Abril de 2011
0	25 de Abril de 2011

PAGO SEGUNDA CUOTA

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	HASTA EL DÍA
1	08 de Junio de 2011
2	09 de Junio de 2011
3	10 de Junio de 2011
4	13 de Junio de 2011
5	14 de Junio de 2011
6	15 de Junio de 2011
7	16 de Junio de 2011
8	17 de Junio de 2011
9	20 de Junio de 2011
0	21 de Junio de 2011

Parágrafo. Las sucursales de sociedades extranjeras, o las personas naturales no residentes en el país, que presten en forma regular el servicio de transporte aéreo, marítimo, terrestre o fluvial entre lugares colombianos y extranjeros, podrán presentar la declaración de renta y complementarios por el año gravable 2010 y cancelar en una sola cuota el impuesto a cargo y el anticipo hasta el 20 de octubre de 2011, cualquiera

sea el último dígito del NIT del declarante que conste en el certificado del Registro Único Tributario (sin tener en cuenta dígito de verificación), sin perjuicio de los tratados internacionales vigentes.

ARTICULO 14. Entidades del Sector Cooperativo.

Las entidades del sector cooperativo del régimen tributario especial, deberán presentar y pagar la declaración del Impuesto sobre la Renta y Complementarios por el año gravable 2010, dentro de los plazos señalados para las personas jurídicas en el artículo 13 del presente decreto, de acuerdo con el último dígito del NIT que conste en el certificado del Registro Único Tributario, sin tener en cuenta el dígito de verificación.

Las entidades cooperativas de integración del régimen tributario especial, podrán presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios por el año gravable 2010, hasta el día 20 de mayo del año 2011.

ARTICULO 15. Personas Naturales y Sucesiones Ilíquidas.

Declaración de Renta y Complementarios. Por el año gravable 2010 deberán presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios en el formulario prescrito por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, las personas naturales y las sucesiones ilíquidas, con excepción de las enumeradas en el artículo 8 del presente Decreto, así como los bienes destinados a fines especiales en virtud de donaciones y asignaciones modales, cuyos donatarios o asignatarios no los usufructúen personalmente.

El plazo para presentar la declaración y para cancelar, en una sola cuota, el valor a pagar por concepto del impuesto sobre la renta y complementarios y del anticipo, se inicia el 1° de marzo del año 2011 y vence en las fechas del mismo año que se indican a continuación, atendiendo los dos últimos dígitos del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, sin tener en cuenta el dígito de verificación, así:

Si los dos últimos 2 dígitos son:

DOS ÚLTIMOS DÍGITOS	HASTA EL DÍA
96 a 00	09 de Agosto de 2011
91 a 95	10 de Agosto de 2011
86 a 90	11 de Agosto de 2011
81 a 85	12 de Agosto de 2011
76 a 80	16 de Agosto de 2011
71 a 75	17 de Agosto de 2011
66 a 70	18 de Agosto de 2011

61 a 65	19 de Agosto de 2011
56 a 60	22 de Agosto de 2011
51 a 55	23 de Agosto de 2011
46 a 50	24 de Agosto de 2011
41 a 45	25 de Agosto de 2011
36 a 40	26 de Agosto de 2011
31 a 35	29 de Agosto de 2011
26 a 30	30 de Agosto de 2011
21 a 25	31 de Agosto de 2011
16 a 20	01 de Septiembre de 2011
11 a 15	02 de Septiembre de 2011
06 a 10	05 de Septiembre de 2011
01 a 05	06 de Septiembre de 2011

Parágrafo 1. Las personas naturales residentes en el exterior podrán presentar la declaración de renta y complementarios ante el cónsul respectivo del país de residencia o deberán presentarla en forma electrónica, si están señalados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales como obligados a presentarla por ese medio. Igualmente el pago del impuesto y el anticipo, podrán efectuarlo en los bancos y demás entidades autorizadas en el territorio colombiano o en el país de residencia cuando los bancos ante los cuales se realice el pago, tengan convenios con bancos autorizados en Colombia para recibir el pago de impuestos nacionales.

El Plazo para presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios en el exterior, vence en las fechas del mismo año que se indican a continuación, sin perjuicio de los tratados internacionales vigentes, atendiendo el último dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, sin tener en cuenta el dígito de verificación, así:

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	HASTA EL DÍA
1	08 de Septiembre de 2011
2	09 de Septiembre de 2011
3	12 de Septiembre de 2011
4	13 de Septiembre de 2011
5	14 de Septiembre de 2011
6	15 de Septiembre de 2011
7	16 de Septiembre de 2011
8	19 de Septiembre de 2011
9	20 de Septiembre de 2011
0	21 de Septiembre de 2011

El plazo para cancelar, en una sola cuota, el valor a pagar por concepto del impuesto sobre la renta y complementarios y del anticipo de las declaraciones presentadas en el exterior, vence en las fechas del mismo año que se indican a continuación, sin perjuicio de los tratados internacionales vigentes, atendiendo el último dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único

Tributario RUT, sin tener en cuenta el dígito de verificación, así:

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	HASTA EL DÍA
1	11 de Octubre de 2011
2	12 de Octubre de 2011
3	13 de Octubre de 2011
4	14 de Octubre de 2011
5	18 de Octubre de 2011
6	19 de Octubre de 2011
7	20 de Octubre de 2011
8	21 de Octubre de 2011
9	24 de Octubre de 2011
0	25 de Octubre de 2011

ARTICULO 16. Plazo especial para presentar la declaración de instituciones financieras intervenidas. Las instituciones financieras que hubieren sido intervenidas de conformidad con el Decreto 2920 de 1982 o normas posteriores, podrán presentar la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios correspondiente a los años gravables 1987 y siguientes, en el formulario prescrito por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para los grandes contribuyentes y demás personas jurídicas por el año gravable 2010, y cancelar el impuesto a cargo determinado, dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha en que se aprueben de manera definitiva los respectivos estados financieros correspondientes al segundo semestre del año gravable objeto de aprobación, de acuerdo con lo establecido en el Estatuto Orgánico del Sistema Financiero.

Parágrafo. Lo dispuesto en este artículo también se aplicará a las entidades promotoras de salud intervenidas.

ARTICULO 17. Declaración de Ingresos y Patrimonio. Las entidades calificadas como Grandes Contribuyentes obligadas a presentar declaración de ingresos y patrimonio, deberán utilizar el formulario prescrito por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y presentarla dentro del plazo previsto en el artículo 12 del presente Decreto.

Las demás entidades deberán utilizar el formulario que prescriba la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y presentarla dentro de los plazos previstos en el artículo 13 del presente Decreto.

En ambos casos se omitirá el diligenciamiento de los datos relativos a la liquidación del impuesto y el anticipo.

ARTICULO 18. Declaración por fracción de año.

Las declaraciones tributarias de las personas jurídicas y asimiladas a éstas, así como de las sucesiones que se liquidaron durante el año gravable 2010 o se liquiden durante el año gravable 2011, podrán presentarse a partir del día siguiente a su liquidación y a más tardar en las fechas de vencimiento indicadas para el grupo de contribuyentes o declarantes del año gravable correspondiente al cual pertenecerían de no haberse liquidado. Para este efecto se habilitará el último formulario vigente prescrito por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Para efectos de la liquidación de la hijuela de gastos, las sucesiones ilíquidas presentarán proyectos de las declaraciones tributarias ante la Notaria o el juzgado del conocimiento, sin perjuicio de la presentación de las mismas que debe hacerse de conformidad con el inciso anterior.

ARTICULO 19. Declaración por cambio de titular de la inversión extranjera. El titular de la inversión extranjera que realice la transacción o venta de su inversión, deberá presentar declaración de renta y complementarios, con la liquidación y pago del impuesto que se genere por la respectiva operación, en los bancos y demás entidades autorizadas, ubicados en el territorio nacional y podrá realizarlo a través del apoderado, agente o representante en Colombia del inversionista, según el caso, utilizando el formulario señalado para la vigencia gravable inmediatamente anterior o el que se autorice para el efecto, dentro del mes siguiente a la fecha de la transacción o venta.

La presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios por cada operación será obligatoria, aún en el evento en que no se genere impuesto a cargo por la respectiva transacción.

DECLARACIONES INFORMATIVAS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

ARTÍCULO 20. Contribuyentes obligados a presentar declaración informativa individual. Están obligados a presentar declaración informativa individual de precios de transferencia por el año gravable 2010:

- Los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, que en dicho año gravable hubieran celebrado operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas

domiciliados o residentes en el exterior y cuyo patrimonio bruto a 31 de diciembre de 2010 hubiera sido igual o superior al equivalente a cien mil (100.000) UVT (\$ 2.455.500.000) o cuyos ingresos brutos en el mismo año hubieran sido iguales o superiores al equivalente a sesenta y un mil (61.000) UVT. (\$ 1.497.855.000).

- b) Los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios residentes o domiciliados en Colombia que en dicho año gravable hubieran realizado operaciones con residentes o domiciliados en paraísos fiscales, aunque su patrimonio bruto a 31 de diciembre de 2010 o sus ingresos brutos en el mismo año, hubieran sido inferiores a los topes señalados en el literal anterior, salvo que desvirtúen la presunción prevista en el Parágrafo 2 del artículo 260-6 del Estatuto Tributario.

ARTÍCULO 21. Obligados a presentar declaración informativa consolidada. En los casos de subordinación, control o situación de grupo empresarial de conformidad con los supuestos previstos en los artículos 260 y 261 del Código de Comercio y en el artículo 28 de la Ley 222 de 1995, está obligado a presentar la declaración informativa consolidada, el ente controlante o matriz, cuando la controlante o matriz o cualquiera de las sociedades o entidades subordinadas o controladas tenga la obligación de presentar la declaración informativa individual de que trata el artículo anterior. La obligación de presentar la declaración informativa consolidada se entiende sin perjuicio de la obligación que tenga cada una de las subordinadas o controladas de presentar la declaración informativa individual.

En los casos de control conjunto, la obligación de que trata este artículo recae sobre todos los controlantes; Sin embargo, la declaración informativa consolidada podrá ser presentada por el vinculado que el grupo designe para tales efectos, caso en el cual se requerirá informar mediante escrito dirigido a la Dirección de Gestión de Fiscalización de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales o quien haga sus veces, sobre tal designación.

Cuando la controlante o matriz extranjera tenga en el territorio colombiano una sucursal y una o más subsidiarias, corresponde a la sucursal cumplir con la obligación de que trata este artículo.

Cuando la controlante o matriz extranjera no tenga sucursal en Colombia, la declaración informativa consolidada deberá ser presentada a través de la subordinada con el mayor patrimonio líquido en el país a 31 de diciembre de 2010.

Parágrafo. En los supuestos contemplados en los artículos 450 y 452 del Estatuto Tributario, así como en los casos señalados en los artículos 263 y 264 del Código de Comercio, en los cuales se configure situación de control o grupo empresarial, de conformidad con lo establecido en los artículos 260 y 261 del Código de Comercio y en el artículo 28 de la Ley 222 de 1995, se aplicarán las reglas previstas en el presente artículo.

ARTÍCULO 22. Plazos para presentar las declaraciones Individual y/o Consolidada de Precios de Transferencia. Por el año gravable 2010, deberán presentar las declaraciones informativas de que trata el artículo 260-8 del Estatuto Tributario, los contribuyentes que celebren operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior y/o con paraísos fiscales, en el formulario que para tal efecto señale la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

La declaración informativa individual de precios de transferencia se presentará en forma virtual a través de los servicios informáticos electrónicos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, atendiendo al último dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario, sin el dígito de verificación, teniendo en cuenta para tal efecto los plazos establecidos a continuación:

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	HASTA EL DÍA
1	08 de Julio de 2011
2	11 de Julio de 2011
3	12 de Julio de 2011
4	13 de Julio de 2011
5	14 de Julio de 2011
6	15 de Julio de 2011
7	18 de Julio de 2011
8	19 de Julio de 2011
9	21 de Julio de 2011
0	22 de Julio de 2011

El formulario de la declaración informativa consolidada de precios de transferencia se presentará en forma electrónica, atendiendo al último dígito del NIT del declarante que conste en el Certificado del Registro Único Tributario, sin el dígito de verificación, teniendo en cuenta para tal efecto los plazos establecidos a continuación:

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	HASTA EL DÍA
1, 2, 3, 4 ó 5	26 de Julio de 2011
6, 7, 8, 9 ó 0	27 de Julio de 2011

PLAZO PARA DECLARAR Y PAGAR EL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

ARTICULO 23. Declaración bimestral del Impuesto sobre las Ventas. Para efectos de la presentación de la declaración del impuesto sobre las ventas a que se refieren los artículos 600 y 601 del Estatuto Tributario, los responsables del régimen común deberán utilizar el formulario prescrito por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Los plazos para presentar la declaración del impuesto sobre las ventas y cancelar el valor a pagar correspondiente a cada declaración, por cada uno de los bimestres del año 2011, vencerán en las fechas del mismo año que se indican a continuación, excepto la correspondiente al bimestre Noviembre - Diciembre del año 2011, que vence en el año 2012.

Los vencimientos, de acuerdo al último dígito del NIT del responsable, que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, Sin tener en cuenta el dígito de verificación, serán los siguientes:

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	BIMESTRE ENERO-FEBRERO 2011 HASTA EL DÍA	BIMESTRE MARZO-ABRIL 2011 HASTA EL DÍA	BIMESTRE MAYO-JUNIO 2011 HASTA EL DÍA
1	08 de Marzo de 2011	10 de Mayo de 2011	08 de Julio de 2011
2	09 de Marzo de 2011	11 de Mayo de 2011	11 de Julio de 2011
3	10 de Marzo de 2011	12 de Mayo de 2011	12 de Julio de 2011
4	11 de Marzo de 2011	13 de Mayo de 2011	13 de Julio de 2011
5	14 de Marzo de 2011	16 de Mayo de 2011	14 de Julio de 2011
6	15 de Marzo de 2011	17 de Mayo de 2011	15 de Julio de 2011
7	16 de Marzo de 2011	18 de Mayo de 2011	18 de Julio de 2011
8	17 de Marzo de 2011	19 de Mayo de 2011	19 de Julio de 2011
9	18 de Marzo de 2011	20 de Mayo de 2011	21 de Julio de 2011
0	22 de Marzo de 2011	23 de Mayo de 2011	22 de Julio de 2011

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	BIMESTRE JULIO-AGOSTO 2011 HASTA EL DÍA	BIMESTRE SEPTIEMBRE-OCTUBRE 2011 HASTA EL DÍA	BIMESTRE NOVIEMBRE-DICIEMBRE 2011 HASTA EL DÍA
1	08 de Septiembre de 2011	09 de Noviembre de 2011	10 de Enero de 2012
2	9 de Septiembre de 2011	10 de Noviembre de 2011	11 de Enero de 2012
3	12 de Septiembre de 2011	11 de Noviembre de 2011	12 de Enero de 2012
4	13 de Septiembre de 2011	15 de Noviembre de 2011	13 de Enero de 2012
5	14 de Septiembre de 2011	16 de Noviembre de 2011	16 de Enero de 2012
6	15 de Septiembre de 2011	17 de Noviembre de 2011	17 de Enero de 2012
7	16 de Septiembre de 2011	18 de Noviembre de 2011	18 de Enero de 2012
8	19 de Septiembre de 2011	21 de Noviembre de 2011	19 de Enero de 2012
9	20 de Septiembre de 2011	22 de Noviembre de 2011	20 de Enero de 2012
0	21 de Septiembre de 2011	23 de Noviembre de 2011	23 de Enero de 2012

Parágrafo 1. Para los responsables por la prestación de servicios financieros y las empresas de transporte aéreo regular, los plazos para presentar la declaración del impuesto sobre las ventas y cancelar el valor a pagar correspondiente a cada uno de los bimestres del año 2011, vencerán un mes después del plazo señalado para la presentación y pago de la declaración del respectivo periodo, conforme con lo dispuesto en este artículo, previa solicitud con el lleno de los requisitos, radicada a más tardar el último día hábil del mes de enero de 2011 y aprobada por la Subdirección de Gestión de Recaudo y Cobranzas de la Dirección de

Impuestos y Aduanas Nacionales, mediante acto administrativo que autorice a los contribuyentes solicitantes.

Parágrafo 2. Los responsables por la prestación del servicio telefónico tendrán plazo para presentar la declaración del impuesto sobre las ventas y cancelar el valor a pagar por cada uno de los bimestres del año 2011, independientemente del último dígito del NIT del responsable, hasta el día señalado en el presente artículo para la presentación y pago de la declaración de cada bimestre por los responsables cuyo último dígito del NIT termine en uno (1).

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR LA RETENCIÓN EN LA FUENTE

ARTICULO 24. Declaración mensual de Retenciones en la Fuente. Los agentes de retención del impuesto sobre la renta y complementarios, y/o impuesto de timbre, y/o impuesto sobre las ventas a que se refieren los artículos 368, 368-1, 368-2, 437-2 y 518 del Estatuto Tributario, deberán declarar y pagar las retenciones efectuadas en cada mes, en el formulario prescrito por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Los plazos para presentar las declaraciones de retención en la fuente correspondientes a los meses del año 2011 y cancelar el valor respectivo, vencen en las fechas del mismo año que se indican a continuación, excepto la referida al mes de diciembre que vence en el año 2012. Estos vencimientos corresponden al último dígito del NIT del agente retenedor, que conste en el Certificado del Registro Único Tributario RUT, sin tener en cuenta el dígito de verificación, así:

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	MES DE ENERO AÑO 2011 HASTA EL DÍA	MES DE FEBRERO AÑO 2011 HASTA EL DÍA	MES DE MARZO AÑO 2011 HASTA EL DÍA
1	08 de Febrero de 2011	08 de Marzo de 2011	08 de Abril de 2011
2	09 de Febrero de 2011	09 de Marzo de 2011	11 de Abril de 2011
3	10 de Febrero de 2011	10 de Marzo de 2011	12 de Abril de 2011
4	11 de Febrero de 2011	11 de Marzo de 2011	13 de Abril de 2011
5	14 de Febrero de 2011	14 de Marzo de 2011	14 de Abril de 2011
6	15 de Febrero de 2011	15 de Marzo de 2011	15 de Abril de 2011
7	16 de Febrero de 2011	16 de Marzo de 2011	18 de Abril de 2011
8	17 de Febrero de 2011	17 de Marzo de 2011	19 de Abril de 2011
9	18 de Febrero de 2011	18 de Marzo de 2011	20 de Abril de 2011
0	21 de Febrero de 2011	22 de Marzo de 2011	25 de Abril de 2011

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	MES DE ABRIL AÑO 2011 HASTA EL DÍA	MES DE MAYO AÑO 2011 HASTA EL DÍA	MES DE JUNIO AÑO 2011 HASTA EL DÍA
1	10 de Mayo de 2011	08 de Junio de 2011	08 de Julio de 2011
2	11 de Mayo de 2011	09 de Junio de 2011	11 de Julio de 2011
3	12 de Mayo de 2011	10 de Junio de 2011	12 de Julio de 2011
4	13 de Mayo de 2011	13 de Junio de 2011	13 de Julio de 2011
5	16 de Mayo de 2011	14 de Junio de 2011	14 de Julio de 2011
6	17 de Mayo de 2011	15 de Junio de 2011	15 de Julio de 2011
7	18 de Mayo de 2011	16 de Junio de 2011	18 de Julio de 2011
8	19 de Mayo de 2011	17 de Junio de 2011	19 de Julio de 2011
9	20 de Mayo de 2011	20 de Junio de 2011	21 de Julio de 2011
0	23 de Mayo de 2011	21 de Junio de 2011	22 de Julio de 2011

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	MES DE JULIO AÑO 2011 HASTA EL DÍA	MES DE AGOSTO AÑO 2011 HASTA EL DÍA	MES DE SEPTIEMBRE AÑO 2011 HASTA EL DÍA
1	09 de Agosto de 2011	08 de Septiembre de 2011	11 de Octubre de 2011
2	10 de Agosto de 2011	09 de Septiembre de 2011	12 de Octubre de 2011
3	11 de Agosto de 2011	12 de Septiembre de 2011	13 de Octubre de 2011
4	12 de Agosto de 2011	13 de Septiembre de 2011	14 de Octubre de 2011
5	16 de Agosto de 2011	14 de Septiembre de 2011	18 de Octubre de 2011
6	17 de Agosto de 2011	15 de Septiembre de 2011	19 de Octubre de 2011
7	18 de Agosto de 2011	16 de Septiembre de 2011	20 de Octubre de 2011
8	19 de Agosto de 2011	19 de Septiembre de 2011	21 de Octubre de 2011
9	22 de Agosto de 2011	20 de Septiembre de 2011	24 de Octubre de 2011
0	23 de Agosto de 2011	21 de Septiembre de 2011	25 de Octubre de 2011

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	MES DE OCTUBRE AÑO 2011 HASTA EL DÍA	MES DE NOVIEMBRE AÑO 2011 HASTA EL DÍA	MES DE DICIEMBRE AÑO 2011 HASTA EL DÍA
1	09 de Noviembre de 2011	09 de Diciembre de 2011	10 de Enero de 2012
2	10 de Noviembre de 2011	12 de Diciembre de 2011	11 de Enero de 2012
3	11 de Noviembre de 2011	3 de Diciembre de 2011	12 de Enero de 2012

4	15 de Noviembre de 2011	14 de Diciembre de 2011	13 de Enero de 2012
5	16 de Noviembre de 2011	15 de Diciembre de 2011	16 de Enero de 2012
6	17 de Noviembre de 2011	16 de Diciembre de 2011	17 de Enero de 2012
7	18 de Noviembre de 2011	19 de Diciembre de 2011	18 de Enero de 2012
8	21 de Noviembre de 2011	20 de Diciembre de 2011	19 de Enero de 2012
9	22 de Noviembre de 2011	21 de Diciembre de 2011	20 de Enero de 2012
0	23 de Noviembre de 2011	22 de Diciembre de 2011	23 de Enero de 2012

Parágrafo 1. Cuando el agente retenedor, incluidas las empresas industriales y comerciales del Estado y las sociedades de economía mixta, tengan agencias o sucursales, deberá presentar la declaración mensual de retenciones en forma consolidada, pero podrá efectuar los pagos correspondientes por agencia o sucursal en los bancos y demás entidades autorizadas para recaudar ubicados en el territorio nacional.

Parágrafo 2. Cuando se trate de Entidades de Derecho Público, diferentes de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las sociedades de Economía Mixta, se podrá presentar una declaración de retención y efectuar el pago respectivo por cada oficina retenedora.

Parágrafo 3. Las oficinas de tránsito deben presentar declaración mensual de retención en la fuente en la cual consoliden el valor de las retenciones recaudadas durante el respectivo mes, por traspaso de vehículos, junto con las retenciones que hubieren efectuado por otros conceptos.

Parágrafo 4. No habrá lugar a tener la declaración de retención en la fuente como no presentada, en los siguientes eventos:

- Cuando la misma se presente sin pago antes del vencimiento del término para declarar, siempre que el pago de la declaración se realice oportunamente.
- Cuando se presente sin pago por parte de un agente retenedor que sea titular de un saldo a favor susceptible de compensar con el saldo a pagar de la respectiva declaración de retención en la fuente. Para tal efecto el saldo a favor debe haberse generado antes de la presentación de la declaración de retención en la fuente, por un valor igual o superior al saldo a pagar determinado en dicha declaración.

El agente retenedor deberá solicitar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la compensación del saldo a favor con el saldo a pagar determinado en la declaración de retención, dentro de los seis (6) meses siguientes a la presentación de la respectiva declaración de retención en la fuente.

Cuando el agente retenedor no solicite la compensación del saldo a favor oportunamente o cuando la solicitud sea rechazada, la declaración de retención en la fuente presentada sin pago se tendrá como no presentada.

Parágrafo 5. Cuando el agente retenedor tenga más de cien (100) sucursales o agencias que practiquen retención en la fuente, los plazos para presentar la declaración y cancelar el valor a pagar correspondiente a cada uno de los meses del año 2011, vencerán un mes después del plazo señalado para la presentación y pago de la declaración del respectivo periodo conforme con lo dispuesto en este artículo, previa solicitud con el lleno de los requisitos, radicada a más tardar el último día hábil del mes de enero de 2011 y aprobada por la Subdirección de Gestión de Recaudo y Cobranzas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, mediante acto administrativo que autorice a los contribuyentes solicitantes.

ARTÍCULO 25. Impuesto de Timbre. Los agentes de retención y los autorretenedores del impuesto de timbre, deberán declarar y pagar en el formulario de retenciones en la fuente prescrito por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales el impuesto causado en cada mes, dentro de los plazos previstos en el artículo 24 del presente Decreto, atendiendo el último dígito del Número de Identificación Tributaria NIT que conste en el certificado del Registro Único Tributario, sin tener en cuenta el dígito de verificación.

ARTICULO 26. Declaración y pago del impuesto de timbre recaudado en el exterior. Los agentes consulares y los agentes diplomáticos del gobierno colombiano cuando cumplan funciones consulares,



son responsables de efectuar la retención del impuesto de timbre causado en el exterior y de expedir los certificados en los términos señalados en el Estatuto Tributario.

El Ministerio de Relaciones Exteriores, a través del Fondo Rotatorio, es responsable de presentar la declaración y pagar el impuesto de timbre.

La declaración y pago del impuesto de timbre recaudado en el exterior deberá realizarse dentro de los plazos establecidos para declarar y pagar las retenciones en la fuente correspondientes al mes de la transferencia del dinero o recibo del cheque por parte del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.

ARTICULO 27. Retención del Impuesto sobre las Ventas. Los agentes de retención del impuesto sobre las ventas deberán declarar y pagar las

retenciones practicadas cada mes, dentro de los plazos previstos en el artículo 24 del presente Decreto, atendiendo el último dígito del Número de Identificación Tributaria NIT que conste en el certificado del Registro Único Tributario RUT, sin tener en cuenta el dígito de verificación, utilizando el formulario de retenciones prescrito por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

PLAZOS PARA PRESENTAR Y PAGAR EL GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS AÑO 2011

ARTICULO 28. Plazos para declarar y pagar el Gravamen a los Movimientos Financieros. La presentación y pago de la declaración del Gravamen a los Movimientos Financieros por parte de los responsables, se hará en forma semanal, teniendo en cuenta para tal efecto los plazos establecidos a continuación:

Nº DE SEMANA	PERÍODO DE RECAUDO	FECHA DE PAGO Y PRESENTACIÓN
52	Diciembre 25 a Diciembre 31	Enero 4 de 2011
1	Enero 1 a Enero 7	Enero 12 de 2011
2	Enero 8 a Enero 14	Enero 18 de 2011
3	Enero 15 a Enero 21	Enero 25 de 2011
4	Enero 22 a Enero 28	Febrero 01 de 2011
5	Enero 29 a Febrero 4	Febrero 08 de 2011
6	Febrero 5 a Febrero 11	Febrero 15 de 2011
7	Febrero 12 a Febrero 18	Febrero 22 de 2011
8	Febrero 19 a Febrero 25	Marzo 01 de 2011
9	Febrero 26 a Marzo 04	Marzo 08 de 2011
10	Marzo 05 a Marzo 11	Marzo 15 de 2011
11	Marzo 12 a Marzo 18	Marzo 23 de 2011
12	Marzo 19 a Marzo 25	Marzo 29 de 2011
13	Marzo 26 a Abril 01	Abril 05 de 2011
14	Abril 02 a Abril 08	Abril 12 de 2011
15	Abril 09 a Abril 15	Abril 19 de 2011
16	Abril 16 a Abril 22	Abril 26 de 2011
17	Abril 23 a Abril 29	Mayo 03 de 2011
18	Abril 30 a Mayo 06	Mayo 10 de 2011
19	Mayo 07 a Mayo 13	Mayo 17 de 2011
20	Mayo 14 a Mayo 20	Mayo 24 de 2011
21	Mayo 21 a Mayo 27	Mayo 31 de 2011
22	Mayo 28 a Junio 03	Junio 08 de 2011
23	Junio 04 a Junio 10	Junio 14 de 2011
24	Junio 11 a Junio 17	Junio 21 de 2011
25	Junio 18 a Junio 24	Junio 29 de 2011
26	Junio 25 a Julio 01	Julio 06 de 2011
27	Julio 02 a Julio 08	Julio 12 de 2011
28	Julio 09 a Julio 15	Julio 19 de 2011
29	Julio 16 a Julio 22	Julio 26 de 2011
30	Julio 23 a Julio 29	Agosto 02 de 2011
31	Julio 30 a Agosto 05	Agosto 09 de 2011
32	Agosto 06 a Agosto 12	Agosto 17 de 2011
33	Agosto 13 a Agosto 19	Agosto 23 de 2011
34	Agosto 20 a Agosto 26	Agosto 30 de 2011
35	Agosto 27 a Septiembre 02	Septiembre 06 de 2011
36	Septiembre 03 a Septiembre 09	Septiembre 13 de 2011
37	Septiembre 10 a Septiembre 16	Septiembre 20 de 2011

38	Septiembre 17 a Septiembre 23	Septiembre 27 de 2011
39	Septiembre 24 a Septiembre 30	Octubre 04 de 2011
40	Octubre 01 a Octubre 07	Octubre 11 de 2011
41	Octubre 08 a Octubre 14	Octubre 19 de 2011
42	Octubre 15 a Octubre 21	Octubre 25 de 2011
43	Octubre 22 a Octubre 28	Noviembre 01 de 2011
44	Octubre 29 a Noviembre 04	Noviembre 09 de 2011
45	Noviembre 05 a Noviembre 11	Noviembre 16 de 2011
46	Noviembre 12 a Noviembre 18	Noviembre 22 de 2011
47	Noviembre 19 a Noviembre 25	Noviembre 29 de 2011
48	Noviembre 26 a Diciembre 02	Diciembre 06 de 2011
49	Diciembre 03 a Diciembre 09	Diciembre 13 de 2011
50	Diciembre 10 a Diciembre 16	Diciembre 20 de 2011
51	Diciembre 17 a Diciembre 23	Diciembre 27 de 2011
52	Diciembre 24 a Diciembre 30	Enero 03 de 2012
1	Diciembre 31 a Enero 6	Enero 11 de 2012

Parágrafo 1. Se entenderán como no presentadas las declaraciones, cuando no se realice el pago en forma simultánea a su presentación o cuando no se presente la certificación del Revisor Fiscal o Contador Público en las fechas señaladas en el siguiente parágrafo,

Parágrafo 2. La entidad declarante deberá enviar a la Subdirección de Gestión de Recaudo y Cobranzas de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Bogotá D.C., en la 3ª semana calendario de cada mes, la certificación del Revisor Fiscal o Contador Público según sea el caso, en la que exprese su conformidad con las declaraciones presentadas y no presentadas por el mes calendario anterior; relacionando los valores pagados y las semanas en las cuales no hubo pago o presentación. Las fechas serán las siguientes:

Fecha de Presentación	Semanas a Certificar
Enero 12 de 2011	49-50-51-52 de 2010
Febrero 08 de 2011	1-2-3-4 de 2011
Marzo 08 de 2011	5-6-7-8 de 2011
Abril 12 de 2011	9-10-11-12-13 de 2011
Mayo 10 de 2011	14-15-16-17 de 2011
Junio 08 de 2011	18-19-20-21 de 2011
Julio 12 de 2011	22-23-24-25-26 de 2011
Agosto 09 de 2011	27-28-29-30 de 2011
Septiembre 13 de 2011	31-32-33-34-35 de 2011
Octubre 11 de 2011	36-37-38-39 de 2011
Noviembre 09	40-41-42-43 de 2011
Diciembre 13 de 2011	44-45-46-47-48 de 2011
Enero 11 de 2012	49-50-51-52 de 2011

PLAZOS PARA PRESENTAR Y PAGAR EL IMPUESTO AL PATRIMONIO

ARTICULO 29. Presentación y pago de la declaración. El impuesto al patrimonio deberá autoliquidarse y declararse en el formulario que para tal efecto señale la Unidad Administrativa

Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, y presentarse las entidades financieras autorizadas para el efecto.

Este mismo formulario deberá ser utilizado por los contribuyentes que han sido señalados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, como obligados a presentar sus declaraciones tributarias en forma electrónica.

El pago del impuesto podrá realizarse en la forma señalada en el artículo 36 del presente Decreto, pero en ningún caso podrá ser compensado con otros impuestos.

ARTICULO 30. Plazos para declarar y pagar el impuesto. El impuesto al patrimonio se deberá declarar y pagar en dos (2) cuotas iguales, dentro de los siguientes plazos, independientemente del tipo de contribuyente de que se trate:

Presentación de la declaración y pago de la primera cuota de ocho:

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	HASTA EL DÍA
1	10 de Mayo de 2011
2	11 de Mayo de 2011
3	12 de Mayo de 2011
4	13 de Mayo de 2011
5	16 de Mayo de 2011
6	17 de Mayo de 2011
7	18 de Mayo de 2011
8	19 de Mayo de 2011
9	20 de Mayo de 2011
0	23 de Mayo de 2011

Pago segunda cuota de ocho:

SI EL ÚLTIMO DÍGITO ES	HASTA EL DÍA
1	08 de Septiembre de 2011
2	09 de Septiembre de 2011
3	12 de Septiembre de 2011

4	13 de Septiembre de 2011
5	14 de Septiembre de 2011
6	15 de Septiembre de 2011
7	16 de Septiembre de 2011
8	19 de Septiembre de 2011
9	20 de Septiembre de 2011
0	21 de Septiembre de 2011

PLAZOS PARA EXPEDIR CERTIFICADOS

ARTICULO 31. Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del impuesto sobre la renta y complementarios y del gravamen a los movimientos financieros. Los agentes retenedores del impuesto sobre la renta y complementarios y del Gravamen a los Movimientos Financieros deberán expedir, a más tardar el 17 de mayo del año 2011, los siguientes certificados por el año gravable 2010:

1. Los certificados de ingresos y retenciones por concepto de pagos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria a que se refiere el artículo 378 del Estatuto Tributario.
2. Los certificados de retenciones por conceptos distintos a pagos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria, a que se refiere el artículo 381 del Estatuto Tributario y del Gravamen a los Movimientos Financieros.

Parágrafo 1. La certificación del valor patrimonial de los aportes y acciones, así como de las participaciones y dividendos gravados o no gravados abonados en cuenta en calidad de exigibles para los respectivos socios, comuneros, cooperados, asociados o accionistas, deberá expedirse dentro de los quince (15) días calendario siguientes a la fecha de la solicitud.

Parágrafo 2. Los certificados sobre la parte no gravada de los rendimientos financieros pagados a los ahorradores, a que se refiere el artículo 622 del Estatuto Tributario, deberán expedirse y entregarse dentro de los quince (15) días calendario siguientes a la fecha de la solicitud por parte del ahorrador.

Parágrafo 3. Cuando se trate de autorretenedores, el certificado deberá contener la constancia expresa sobre la fecha de la declaración y pago de la retención respectiva.

ARTICULO 32. Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor de timbre. Los agentes de retención del Impuesto de timbre,

deberán expedir al contribuyente por cada causación y pago del gravamen, un certificado según el formato prescrito por la Unidad Administrativa Especial - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

El certificado a que se refiere este artículo, deberá expedirse a más tardar el último día del mes siguiente a aquel en el cual se causó el impuesto de timbre y debió efectuarse la retención.

ARTICULO 33. Obligación de expedir certificados por parte del agente retenedor del impuesto sobre las ventas. Los agentes de retención del impuesto sobre las ventas deberán expedir por las retenciones practicadas, un certificado dentro de los quince (15) días calendario siguientes al bimestre en que se practicó la retención que cumpla los requisitos previstos en los artículos 7 del Decreto 380 de 1996 y 23 del Decreto 522 de 2003, según el caso.

Cuando se trate de retenciones del impuesto sobre las ventas asumida por responsables del régimen común por operaciones realizadas con responsables del régimen simplificado, el certificado deberá contener la constancia expresa sobre la fecha de la declaración y pago de la retención respectiva.

Cuando el beneficiario del pago solicite un certificado por cada retención practicada, el agente retenedor lo hará con las mismas especificaciones del certificado bimestral.

OTRAS DISPOSICIONES

ARTICULO 34. Horario de presentación de las declaraciones tributarias y pagos. La presentación de las declaraciones tributarias y el pago de impuestos, anticipos, retenciones, intereses y sanciones que deban realizarse en los bancos y demás entidades autorizadas, se efectuarán dentro de los horarios ordinarios de atención al público señalados por la Superintendencia Financiera de Colombia. Cuando los bancos tengan autorizados horarios adicionales, especiales o extendidos, se podrán hacer dentro de tales horarios.

ARTICULO 35. Forma de presentar las declaraciones tributarias. La presentación de las declaraciones tributarias en los bancos y demás entidades autorizadas, así como las declaraciones que se presenten a través de los servicios informáticos electrónicos, se efectuará diligenciando los formularios oficiales que para el efecto prescriba el Director de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Los anexos, pruebas, relaciones, certificados o documentos adicionales, los deberá conservar el declarante por el término de firmeza de la declaración de renta y complementarios.

Cuando se trate de documentos que soportan las declaraciones de IVA y retención en la fuente, la obligación de conservar los documentos, informaciones y pruebas será por el término de firmeza de la declaración de renta del mismo periodo, excepto cuando opere el beneficio de auditoría a que se refiere el artículo 689-1 del Estatuto Tributario, en cuyo caso el término de conservación de los documentos será el mismo de firmeza de cada una de las declaraciones de IVA o retención en la fuente, conforme con lo dispuesto en el artículo 705 ibídem.

En el caso de los no contribuyentes, tanto declarantes como no declarantes de ingresos y patrimonio, que tengan el carácter de agentes retenedores y/o responsables de IVA, el término de conservación de los documentos, informaciones y pruebas es de cinco (5) años, de conformidad con lo previsto en el artículo 632 del Estatuto Tributario.

ARTICULO 36. Forma de pago de las obligaciones. Las Entidades Financieras autorizadas para recaudar recibirán el pago de los impuestos, retenciones, anticipos, tributos aduaneros, sanciones e intereses en materia tributaria, aduanera y cambiaria, en efectivo, tarjetas débito, tarjeta de crédito o mediante cheque de gerencia o cheque girado sobre la misma plaza de la oficina que lo recibe y únicamente a la orden de la entidad financiera receptora, cuando sea del caso, o cualquier otro medio de pago como transferencias electrónicas o abonos en cuenta, bajo su responsabilidad, a través de canales presenciales y/o electrónicos.

El pago de los impuestos y de la retención en la fuente por la enajenación de activos fijos, se podrá realizar en efectivo, mediante cheque librado por un establecimiento de crédito sometido al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia, o cualquier otro medio de pago.

Parágrafo. Las entidades financieras autorizadas para recaudar, los notarios y las oficinas de tránsito, bajo su responsabilidad, podrán recibir cheques librados en forma distinta a la señalada o habilitar cualquier procedimiento que facilite el pago. En estos casos, las entidades mencionadas deberán responder por el valor del recaudo, como si éste se hubiera pagado en efectivo.

ARTICULO 37. Pago mediante documentos especiales. Cuando una norma legal faculte al contribuyente a utilizar títulos, bonos, certificados o documentos similares para el pago de impuestos nacionales, la cancelación se efectuará en la entidad que tenga a su cargo la expedición, administración y redención de los títulos, bonos, certificados o documentos según el caso, de acuerdo con la Resolución que expida el Director de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Tratándose de los Bonos de Financiamiento Presupuestal o especial que se utilicen para el pago de los impuestos nacionales, la cancelación deberá efectuarse en los bancos autorizados para su emisión y redención. La cancelación con Bonos Agrarios señalados en la Ley 160 de 1994, deberá efectuarse por los tenedores legítimos en las oficinas de las entidades bancarias u otras entidades financieras autorizadas para su expedición, administración y redención. Cuando se cancelen con Títulos de Descuento Tributario (TDT), tributos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales con excepción del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, deberán cumplirse los requisitos establecidos por el Gobierno Nacional mediante reglamento.

Para efectos del presente artículo, deberá diligenciarse el recibo oficial de pago en bancos. En estos eventos el formulario de la declaración tributaria podrá presentarse ante cualquiera de los bancos autorizados.

ARTICULO 38. Plazo para el pago de declaraciones tributarias con saldo a pagar inferior a cuarenta y una (41) unidades de valor tributario, UVT. El plazo para el pago de las declaraciones tributarias que arrojen un saldo a pagar inferior a cuarenta y una (41) Unidades de Valor Tributario - UVT, (\$1.030.000 año 2011) a la fecha de su presentación, vence el mismo día del plazo señalado para la presentación de la respectiva declaración, debiendo cancelarse en una sola cuota.

ARTICULO 39. Identificación del contribuyente, declarante o responsable. Para efectos de la presentación de las declaraciones tributarias, aduaneras y el pago de las obligaciones reguladas en el presente Decreto, el documento de identificación será el Número de Identificación Tributaria NIT, asignado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, contenido en el Registro Único Tributario RUT.

Para determinar los plazos señalados en el presente Decreto, no se considera como número integrante del NIT, el dígito de verificación.

Parágrafo 1. Constituye prueba de la inscripción, actualización o cancelación en el Registro Único Tributario, el documento que expida la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales o las entidades autorizadas, que corresponde a la primera hoja del formulario oficial previamente validado, en donde conste la leyenda "CERTIFICADO".

Para los obligados a inscribirse en el RUT que realicen este trámite ante las Cámaras de Comercio, constituye prueba de la inscripción el documento que entregue sin costo la respectiva Cámara de Comercio, en el formulario prescrito por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Parágrafo 2. Para efectos de las operaciones de importación, exportación y tránsito aduanero, no estarán obligados a inscribirse en el RUT en calidad de usuarios aduaneros: los extranjeros no residentes, diplomáticos, misiones diplomáticas, misiones consulares y misiones técnicas acreditadas en Colombia, los sujetos al régimen de menajes y de viajeros, los transportadores internacionales no residentes, las personas naturales destinatarias o remitentes de mercancías bajo la modalidad de tráfico postal y envíos urgentes, salvo cuando utilicen la modalidad para la importación y/o exportación de expediciones comerciales. Estos usuarios aduaneros podrán identificarse con el número de pasaporte, número de documento de identidad o el número del documento que acredita la misión. Lo anterior sin perjuicio de la inscripción que deban cumplir en virtud de otras responsabilidades u obligaciones a que estén sujetos.

ARTICULO 40. Plazos para presentar información. El plazo para presentar la información a que se refieren los artículos 623-1, 624 y 625 del Estatuto Tributario, correspondientes

al año gravable 2010, será hasta el 16 de junio del año 2011.

El plazo para presentar a la DIAN, para efecto de control tributario, la información de los Grupos Económicos y/o Empresariales, inscritos en el Registro Mercantil de las Cámaras de Comercio, vence el 1º de julio de 2011.

El plazo para presentar la información a que se refiere el artículo 627 del Estatuto Tributario, correspondiente al año gravable 2010, será hasta el 3 de marzo de 2011.

La información de que trata el presente artículo debe ser entregada, de acuerdo con las condiciones y características técnicas establecidas por la Unidad Administrativa Especial - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

ARTICULO 41. Prohibición de exigir declaración de renta y complementarios a los no obligados a declarar. Ninguna entidad de derecho público o privado puede exigir la presentación o exhibición de copia de la declaración de renta y complementarios, a las personas naturales no obligadas a declarar de acuerdo con lo establecido en los artículos 592, 593, 594-1 y 594-3 del Estatuto Tributario. La declaración de dichos contribuyentes, se entenderá reemplazada con el certificado de ingresos y retenciones en el caso de los asalariados, y cuando se trate de trabajadores independientes cuyos ingresos se encuentren sometidos a retención, con el certificado de que trata el artículo 29 del Decreto 836 de 1991.

ARTICULO 42. Vigencia. El presente Decreto rige a partir del 1º de enero del año 2011, previa su publicación.

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE

Dado en Bogotá, D.C., a los 30 DIC 2010



Reglamentación de los Artículos 70 y 73 del E.T.

Decreto 4837

30-12- 2010

Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Por el cual se reglamentan los artículos 70 y 73 del
Estatuto Tributario

En uso de sus facultades constitucionales y legales, en especial de las consagradas en el numeral 11 del artículo 189 de la Constitución Política y en los artículos 70 y 73 del Estatuto Tributario, y

CONSIDERANDO

Que de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 70 del Estatuto Tributario, los contribuyentes podrán ajustar anualmente el costo de los bienes muebles e inmuebles que tengan el carácter de activos fijos por el porcentaje señalado en el artículo 868 del mismo Estatuto.

Que de acuerdo con el artículo 73 del Estatuto Tributario, para efectos de determinar la renta o ganancia ocasional, según el caso, proveniente de la enajenación de bienes raíces y de acciones o aportes, que tengan el carácter de activos fijos, los contribuyentes que sean personas naturales podrán ajustar el costo de adquisición de tales activos, en el incremento porcentual del valor de la propiedad

raíz, o en el incremento porcentual del índice de precios al consumidor para empleados, respectivamente, que se haya registrado en el periodo comprendido entre el primero (1°) de enero del año en el cual se haya adquirido el bien y el 1° de enero del año en el cual se enajena.

DECRETA

ARTICULO 1°. Para efectos de determinar la renta o ganancia ocasional, según el caso, proveniente de la enajenación durante el año gravable 2010 de bienes raíces y de acciones o aportes, que tengan el carácter de activos fijos, los contribuyentes que sean personas naturales, podrán tomar como costo fiscal, cualquiera de los siguientes valores:

1. El valor que se obtenga de multiplicar el costo fiscal de los activos fijos enajenados, que figure en la declaración de renta por el año gravable de 1986 por veintisiete punto veintiuno (27.21), si se trata de acciones o aportes, y por ciento cuarenta y uno punto noventa y cuatro (41.94), en el caso de bienes raíces.
2. El valor que se obtenga de multiplicar el costo de adquisición del bien enajenado por la cifra de ajuste que figure frente al año de adquisición del mismo, conforme a la siguiente tabla:

AÑO DE ADQUISICIÓN	ACCIONES Y APORTES Multiplicar por	BIENES RAÍCES Multiplicar por
1955 y anteriores	2.296,42	11.561,50
1956	2.250,45	11.330,42
1957	2.083,76	10.491,26
1958	1.758,11	8.851,54
1959	1.607,32	8.092,43
1960	1.500,20	7.553,05
1961	1.406,41	7.042,62
1962	1.323,78	6.664,49
1963	1.236,42	6.225,03
1964	945,43	4.760,18
1965	865,52	4.357,64
1966	755,11	3.801,79
1967	665,76	3.352,11
1968	618,21	3.112,52
1969	579,98	2.920,04
1970	533,29	2.684,98
1971	497,92	2.506,71
1972	441,21	2.221,68
1973	387,94	1.953,70
1974	316,91	1.596,00

AÑO DE ADQUISICIÓN	ACCIONES Y APORTES Multiplicar por	BIENES RAÍCES Multiplicar por
1975	253,47	1.275,78
1976	215,52	1.085,01
1977	171,84	864,71
1978	134,75	678,49
1979	112,56	566,63
1980	88,93	447,97
1981	71,46	359,40
1982	56,85	286,16
1983	45,68	229,95
1984	39,24	197,58
1985	33,22	171,47
1986	27,21	141,94
1987	22,48	120,37
1988	18,33	90,84
1989	14,36	56,64
1990	11,39	39,17
1991	8,64	27,29
1992	6,80	20,44
1993	5,46	14,53
1994	4,45	10,57
1995	3,65	7,53
1996	3,09	5,57
1997	2,67	4,62
1998	2,27	3,55
1999	1,96	2,96
2000	1,79	2,94
2001	1,65	2,84
2002	1,54	2,62
2003	1,44	2,36
2004	1,36	2,22
2005	1,28	2,08
2006	1,22	1,97
2007	1,17	1,50
2008	1,10	1,33
2009	1,02	1,10

En cualquiera de los casos señalados en los numerales 1 y 2, la cifra obtenida, puede ser adicionada en el valor de las mejoras y contribuciones por valorización que hubieren pagado, cuando se trate de bienes raíces.

PARAGRAFO: El costo fiscal de los bienes raíces, aportes o acciones en sociedades determinado de acuerdo con este artículo, podrá ser tomado como valor patrimonial en la declaración de renta y complementarios del año gravable 2010.

ARTICULO 2°.- Ajuste del costo de los activos. Los contribuyentes podrán ajustar el costo de los activos fijos por el año gravable 2010, en un dos punto treinta y cinco por ciento (2,35%), de acuerdo con lo previsto en el artículo 70 del Estatuto Tributario.

ARTICULO 3°.- El presente decreto rige a partir del 1° de enero del año 2011, previa su publicación.

PUBLIQUESE Y CUMPLASE

Dado en Bogotá, D.C., a los 30 DIC 2010



Disfruta de forma ilimitada de la
Biblioteca de Conferencias Virtuales
Visita: actualicese/oro/suscribete

**Suscripción
ORO**

Reajuste para el 2011 de los Valores Absolutos del Impuesto sobre Vehículos Automotores

Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Decreto 4839

30-12-2010

EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA

En uso de sus facultades legales, en especial la que le confiere el parágrafo 1º del artículo 145 de la Ley 488 de 1998

CONSIDERANDO

Que de acuerdo con el parágrafo 1º del artículo 145 de la Ley 488 de 1998, los valores absolutos que sirven de base para aplicar las tarifas del Impuesto sobre Vehículos Automotores, deben ser reajustados anualmente por el Gobierno Nacional.

Que de acuerdo con el artículo 3º de la Ley 242 de 1995, el Gobierno Nacional, al expedir normas que dispongan la actualización de valores sujetos a su determinación por disposición legal, tendrá en cuenta la meta de inflación como estimativo del comportamiento de los precios del año en que se aplican dichos valores.

Que la meta puntual de inflación para efectos legales fijada por el Banco de la República para el año 2011, es del tres por ciento (3%).

DECRETA

Artículo 1º. A partir del primero (1º) de enero del año dos mil once (2011), los valores absolutos para la aplicación de las tarifas del Impuesto sobre Vehículos Automotores de que trata el artículo 145 numeral primero de la Ley 488 de 1998, serán los siguientes:

1. Vehículos particulares:

- a) Hasta \$36.810.000 1,5%
- b) Más de \$36.810.000 y hasta 82.822.000 2,5%
- c) Más de \$82.822.000 3,5%

Artículo 2º. Vigencia y derogatorias. El presente decreto rige a partir de la fecha de su publicación y deroga todas las disposiciones que le sean contrarias.

PUBLIQUESE Y CUMPLASE

Dado en Bogotá D.C., a los 30 DIC 2010

Solicitud de Información Financiera y de Prácticas Empresariales

SUPERSOCIEDADES **Circular Externa 100-000004**

(04 DE NOVIEMBRE DE 2010)

Señores

REPRESENTANTES LEGALES

REVISORES FISCALES

CONTADORES PÚBLICOS

Sociedades Comerciales, Sucursales de

Sociedades Extranjeras y Empresas

Unipersonales.

REFERENCIA: SOLICITUD DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE PRÁCTICAS EMPRESARIALES (GOBIERNO CORPORATIVO Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL) AÑO 2010

De acuerdo con lo dispuesto en los artículos 83, 84, 85 y 86 de la Ley 222 de 1995, artículo 2º del Decreto 1080 de junio 19 de 1996, en el Decreto 4350 del 4 de diciembre de 2006 y en el Decreto 2300 del 25 de junio del 2008, corresponde a la Superintendencia de Sociedades ejercer la inspección, vigilancia y control de las sociedades comerciales, sucursales de sociedades extranjeras y empresas unipersonales, en los términos establecidos en las mencionadas disposiciones, estando facultada para solicitar, confirmar y analizar información sobre la situación jurídica, contable y administrativa en la forma y términos que considere procedentes, por lo cual a través de este acto administrativo se señalarán, entre otros aspectos, las fechas para el envío de la información financiera correspondiente al ejercicio de 2010.

Los estados financieros requeridos; al igual que en años anteriores, nos permiten entregar información oportuna y validada tanto al sistema empresarial como al gobierno y a sus agentes de interés, respetando la reserva que ordena la ley, a través del Sistema de Información y Riesgo Empresarial – SIREM- que ha puesto en funcionamiento la Superintendencia de Sociedades, para suministrar información con valor agregado y capacidad de proceso, la cual puede ser consultada de manera gratuita por cualquier persona en el país y en el mundo, como un servicio público, a través de nuestro Portal Web.

La información contenida en el informe 31 prácticas empresariales, nos permite efectuar un diagnóstico del estado actual de las prácticas relacionadas con el gobierno corporativo y la responsabilidad social, establecer la forma en que son gobernadas las empresas colombianas y establecer el número de empresas familiares, esto con el fin de entregar a los empresarios herramientas que les permitan aumentar su sostenibilidad mediante la cultura del desarrollo sostenible y competitivo con la adopción de prácticas de Responsabilidad Social, Buen Gobierno Corporativo y Protocolos de Familia.

1. OBLIGATORIEDAD PARA EL DILIGENCIAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La información financiera debe ser enviada por las sociedades comerciales vigiladas y/o controladas, sucursales de sociedades extranjeras y empresas unipersonales vigiladas y/o controladas por esta Superintendencia, aún cuando estén en concordato, en acuerdo de reestructuración o de reorganización empresarial.

Así mismo, están obligadas a remitir la información requerida las sociedades comerciales, sucursales de sociedades extranjeras y empresas unipersonales a quienes de manera particular, y en ejercicio de la atribución de inspección contenida en el artículo 83 de la Ley 222 de 1995, les es remitido el requerimiento respectivo.

En este último evento, quedarán exceptuadas de presentar la información del asunto, las sociedades, empresas unipersonales y sucursales de sociedades extranjeras que actualmente adelanten procedimiento de liquidación voluntaria, quienes en tal circunstancia quedan obligadas a suministrar el certificado de existencia y representación legal expedido por la respectiva cámara de comercio en donde conste la inscripción del trámite de liquidación voluntaria, documento que deberá presentarse a más tardar dentro de los mismos plazos estipulados en el numeral cuarto (4º.) de esta Circular.

2. DILIGENCIAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE LAS PRÁCTICAS EMPRESARIALES.

El informe de prácticas empresariales es una herramienta que facilita al empresario familiarizarse con las adecuadas prácticas que debe adelantar para identificar y poder administrar los riesgos societarios, uno de ellos el de conflictos entre socios.

Dicho informe debe ser remitido por las sociedades comerciales y empresas unipersonales vigiladas o controladas por esta Superintendencia, aún cuando estén en concordato, en acuerdo de reestructuración o de reorganización empresarial.

Así mismo, deben remitir el informe de prácticas empresariales las sociedades comerciales y empresas unipersonales a quienes de manera particular, y en ejercicio de la atribución de inspección contenida en el artículo 83 de la Ley 222 de 1995, les es remitido el requerimiento respectivo.

La responsabilidad del contenido y del diligenciamiento del Informe de Prácticas Empresariales (Informe No. 31 en el aplicativo Storm), y de la veracidad de la información, recae en los administradores de las sociedades requeridas, quienes tienen el conocimiento directo de la información solicitada, teniendo en cuenta los deberes establecidos en el artículo 23 de la Ley 222 y la responsabilidad establecida en los artículos 24 y 43 de la Ley 222 de 1995.

Nota: El informe 31 Prácticas Empresariales NO debe ser remitido por sucursales de sociedades extranjeras NI por sociedades que se encuentren en estado de liquidación obligatoria, voluntaria o judicial.

3. REGISTRO Y ACCESO A LOS SERVICIOS ELECTRÓNICOS DE LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES.

La Superintendencia de Sociedades en su portal www.supersociedades.gov.co tiene disponible la sección **Servicios Electrónicos**, para el registro de sociedades nuevas, la creación de la contraseña y descarga del certificado digital para los

representantes legales, contadores y/o revisores fiscales de las sociedades Vigiladas y/o Controladas. Para las sociedades ya registradas en la misma sección podrán recuperar contraseña, cambiar correo electrónico registrado y descargar el certificado digital si así lo requiere.

La sección de **Informes Electrónicos** permite a las sociedades registradas enviar, consultar y descargar los archivos de información financiera requerida por la Superintendencia de Sociedades.

SECCIÓN	UTILIDADES
Servicio Electrónico Persona Jurídica	<ul style="list-style-type: none"> - Registro Sociedades Nuevas - Obtener y/o recuperar contraseña - Descarga del Certificado Digital para Sociedades Vigiladas y/o Controladas
Informes Electrónicos	<ul style="list-style-type: none"> - Enviar archivo con extensión STR generado en el aplicativo STORM - Consultar el estado del envío - Descargar archivo de años anteriores - Consulta de errores de envío

Es importante advertir sobre la necesidad de actualizar la información básica por parte de las sociedades cuando ésta sufra modificación, por lo tanto quien requiera realizar cambios en la información básica que reposa en nuestros sistemas de información, debe remitir una solicitud escrita, a la cual deben anexar copia del certificado de Cámara de Comercio donde se evidencie la modificación solicitada.

4. PLAZOS PARA EL ENVÍO DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2010, (aplicativo Storm informe No. 01 Formulario Empresarial) deberán ser entregados en el año 2011, en las fechas señaladas a continuación, para lo cual esta Entidad ha tenido en cuenta los dos últimos dígitos del NIT de la sociedad, sin incluir el de verificación (DV):

Tabla No. 1
Programación de Envío de Información Financiera

ÚLTIMOS DOS DÍGITOS DEL NIT	ENVIO DE INFORMACIÓN	ÚLTIMOS DOS DÍGITOS DEL NIT	ENVIO DE INFORMACIÓN
01-05	Martes 1 de Marzo	51-55	Martes 15 de Marzo
06-10	Miércoles 2 de Marzo	56-60	Miércoles 16 de Marzo
11-15	Jueves 3 de Marzo	61-65	Jueves 17 de Marzo

ÚLTIMOS DOS DÍGITOS DEL NIT	ENVÍO DE INFORMACIÓN	ÚLTIMOS DOS DÍGITOS DEL NIT	ENVÍO DE INFORMACIÓN
16-20	Viernes 4 de Marzo	66-70	Viernes 18 de Marzo
21-25	Lunes 7 de Marzo	71-75	Martes 22 de Marzo
26-30	Martes 8 de Marzo	76-80	Miércoles 23 de Marzo
31-35	Miércoles 9 de Marzo	81-85	Jueves 24 de Marzo
36-40	Jueves 10 de Marzo	86-90	Viernes 25 de Marzo
41-45	Viernes 11 de Marzo	91-95	Lunes 28 de Marzo
46-50	Lunes 14 de Marzo	96-00	Martes 29 de Marzo

Las sociedades que tengan más de un cierre contable en el año, deberán diligenciar la información correspondiente a cada ejercicio en forma independiente y presentarla a esta Entidad en las fechas señaladas anteriormente.

4.1 DOCUMENTOS ADICIONALES

Para dar por recibidos los estados financieros es necesario que se allegue la documentación que se relaciona a continuación máximo dentro de los dos (2) días hábiles siguientes de la fecha otorgada como plazo para el envío de la información financiera según su número de NIT, así:

4.1.1. Sociedades Vigiladas y Controladas:

- Certificación de los Estados Financieros. Firmada por el representante legal y el contador, suscrita adicionalmente por el revisor fiscal que los dictamina, si lo hubiere, a través del portal empresarial www.supersociedades.gov.co utilizando el mecanismo de firma digital, que será emitida por una entidad certificadora abierta, autorizada por la Superintendencia de Industria y Comercio en Colombia, como lo establece la Ley 527 de 1999 y su Decreto número 1747 de 2000
- El informe de gestión. El cual debe estar firmado digitalmente y contener el estado de cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la sociedad.¹⁰
- El dictamen del Revisor Fiscal: Firmado digitalmente.
- Notas a los estados financieros, por ser parte integral de los Estados Financieros, las cuales deberán ser remitidas por medio electrónico a través del portal empresarial, estos documentos solo serán recibidos como archivos con extensión .doc, .pdf, o firmados digitalmente.

¹⁰ Esta obligación no aplica para las sucursales de sociedades extranjeras.

Teniendo en cuenta que la Superintendencia de Sociedades entregará sin costo alguno el mecanismo de certificado digital de firma para el representante legal, el contador y revisor fiscal, si hubiere lugar, de las sociedades y sucursales de Sociedades extranjeras vigiladas y/o controladas, éstas deberán remitir la información únicamente a través del portal empresarial www.supersociedades.gov.co, siguiendo el procedimiento que se describe en la capacitación virtual de la sección software para el diligenciamiento, sub sección capacitaciones virtuales.

4.1.2 Sociedades Inspeccionadas

- Certificación de los Estados Financieros, en original y con las firmas autógrafas del representante legal y el contador, suscrita adicionalmente por el revisor fiscal que los dictamina, si lo hubiere
- Notas a los estados financieros, por ser parte integral de los Estados Financieros, las cuales podrán ser remitidas por medio físico o por medio electrónico a través del portal empresarial, evento en el cual solo serán recibidas como archivos con extensión .doc, o pdf.

Los documentos remitidos por medio físico deben venir debidamente numerados ó foliados, totalizando el número de hojas en la primera página; no deben venir grapados, argollados, ni empastados, para facilitar el proceso de escaneo de los mismos.

Es importante aclarar que para recibir los documentos adicionales, se debe referenciar en el documento remitente, el número de radicación que se genera cuando se remitieron satisfactoriamente los estados financieros. Es decir, cuando se ha recibido el archivo con extensión str., sin este número de radicación no se recibirán los documentos adicionales.

En el evento de ser requeridos por la Entidad para su revisión, serán solicitados en cualquier momento, entre otros, los siguientes documentos: informe de gestión, dictamen del revisor fiscal, si lo hubiere, o proyecto de distribución de utilidades.

5. PLAZOS PARA EL ENVÍO DEL INFORME DE PRÁCTICAS EMPRESARIALES.

La información del estado de prácticas empresariales relacionadas con el gobierno corporativo y la responsabilidad social empresarial

correspondientes al año 2010 (aplicativo Storm Informe No. 31 Prácticas Empresariales), deberá ser entregada en las fechas del año 2011, señaladas a continuación para lo cual esta Entidad ha tenido en cuenta los dos últimos dígitos del NIT de la sociedad, sin incluir el de verificación (DV):

Tabla No. 2
Programación de envío de Informe de Prácticas Empresariales

ÚLTIMOS DOS DÍGITOS DEL NIT	ENVIO DE INFORMACIÓN	ÚLTIMOS DOS DÍGITOS DEL NIT	ENVIO DE INFORMACIÓN
01-05	Lunes 4 de Abril	51-55	Lunes 25 de Abril
06-10	Martes 5 de Abril	56-60	Martes 26 de Abril
11-15	Miércoles 6 de Abril	61-65	Miércoles 27 de Abril
16-20	Jueves 7 de Abril	66-70	Jueves 28 de Abril
21-25	Viernes 8 de Abril	71-75	Viernes 29 de Abril
26-30	Lunes 11 de Abril	76-80	Lunes 2 de Mayo
31-35	Martes 12 de Abril	81-85	Martes 3 de Mayo
36-40	Miércoles 13 de Abril	86-90	Miércoles 4 de Mayo
41-45	Jueves 14 de Abril	91-95	Jueves 5 de Mayo
46-50	Viernes 15 de Abril	96-00	Viernes 6 de Mayo

El informe 31 prácticas empresariales NO requiere la presentación de documentos adicionales NI ser firmado digitalmente.

6. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LAS SOCIEDADES ADMITIDAS A UN PROCESO DE LIQUIDACIÓN JUDICIAL.

Las sociedades vigiladas que se encuentren adelantando un proceso de LIQUIDACIÓN JUDICIAL a 31 de diciembre de 2010, deberán enviar los estados financieros de fin de ejercicio atendiendo los parámetros indicados en la Circular Externa No. 001 del 26 de febrero de 2010 en el informe No. 28 PERIODOS INTERMEDIOS Y FIN DE EJERCICIO LIQ., del aplicativo Storm.

7. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Las matrices o controlantes que reciban el requerimiento para remitir la información financiera, además de los estados financieros individuales deben enviar los consolidados en el informe No. 07 Estados Financieros Consolidados, del aplicativo Storm, a mas tardar el quince (15) de abril de 2010.

Es de anotar que las sociedades que se encuentren en una situación de control o de grupo empresarial de acuerdo a lo estipulado en los artículos 26, 27 y 28 de la Ley 222 de 1995, deben hacerlo constar en

el registro mercantil de conformidad con el artículo 30 de la misma norma.

Para dar por recibidos los estados financieros consolidados es necesario que se allegue la documentación que se relaciona a continuación máximo dentro de los dos (2) días hábiles siguientes a la fecha otorgada como plazo para el envío de la información financiera consolidada, a saber:

- Notas a los estados financieros consolidados
- Certificación de los estados financieros consolidados
- Informe especial de acuerdo a lo establecido sobre el particular en el artículo 29 de la Ley 222 de 1995.
- Dictamen del revisor fiscal.

8. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LAS SOCIEDADES EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN VOLUNTARIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2010.

Los entes económicos VIGILADOS y/o CONTROLADOS que estén en proceso de liquidación voluntaria, enviarán los estados financieros de fin de ejercicio, en el informe No. 16 Estado de Liquidación Voluntaria, del aplicativo Storm, dentro de los cinco (5) primeros días hábiles del mes de mayo de 2011, acompañados de las notas a los estados financieros y la certificación firmada por el liquidador y contador, suscrita adicionalmente por el revisor fiscal, si lo hubiere.

9. SANCIONES

LOS PLAZOS SEÑALADOS PARA EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN SON IMPRORRROGABLES.

Debe advertirse que en aras del interés general tutelado por la ley, el incumplimiento de las órdenes impartidas en esta circular para el envío de la información financiera dará lugar a sanciones, de conformidad con lo previsto en el numeral 3º. del artículo 86 de la Ley 222 de 1995, independientemente de la calidad de inspeccionado, vigilado o controlado del ente económico.

10. MEDIOS DE ENVÍO DE LA INFORMACIÓN

Para la presentación de la información financiera, la Superintendencia de Sociedades ha implementado el servicio electrónico de recepción a través del portal empresarial www.supersociedades.gov.co en la sección “Informes Electrónicos”, de manera que todas las sociedades deben remitir su información (archivo generado con extensión .STR) a través de este medio. En la misma sección se encuentra la opción de consulta para verificar el estado del envío del informe, donde presentará satisfactoriamente un número de radicación con el cual se podrá realizar el posterior radicado de documentos adicionales.



11. GENERALIDADES

11.1. En el portal empresarial www.supersociedades.gov.co en la sección Software para el Diligenciamiento, sub sección Software, se encuentra el aplicativo STORM y los manuales de descarga, instalación y diligenciamiento.

Una vez instalado el aplicativo, encontrará que éste contiene todos los informes requeridos por la Superintendencia de Sociedades y no es necesario instalarlo más de una vez para diligenciar cualquier informe solicitado. Esto se puede hacer de manera sencilla, creando un nuevo informe dentro del mismo programa.

11.2 En procura de prestar un mejor servicio a todos los usuarios, la Superintendencia de Sociedades presenta en el portal empresarial dentro de su

sección Software para el diligenciamiento, la sub sección de CAPACITACIONES VIRTUALES, donde se encuentran una serie de videos que facilitan la descarga, instalación, diligenciamiento y envío de la información financiera a la Superintendencia de Sociedades.

11.3. Para radicar los documentos físicos deben estar debidamente numerados ó foliados, totalizando el número de hojas en la primera página; no deben venir grapados, argollados, ni empastados, para facilitar el proceso de escaneo de los mismos.

11.4. Es importante consultar en nuestro portal empresarial, en la sección de “Software para el Diligenciamiento”, los documentos de interés relacionados con este proceso, (circular, cartilla, guía de instalación, manuales, entre otros), así como las respuestas a las preguntas más frecuentes.

11.5. La información enviada a esta Superintendencia mantiene la reserva y sólo podrá ser utilizada en los términos que la ley establece.

11.6. No podrán hacerse modificaciones al aplicativo obtenido vía Internet o por cualquier medio, ni tampoco alterar su estructura o forma de diligenciamiento, so pena de las sanciones a que haya lugar.

11.7. Es de advertir que quienes suministren datos a las autoridades o expidan constancias o certificaciones contrarias a la realidad y ordenen, toleren, hagan o encubran falsedades en los estados financieros o en sus notas, incurrir en delito sancionado con prisión de uno a seis años. (Artículo 43 Ley 222 de 1995).

11.8. En el evento de existir alguna modificación a los estados financieros de fin de ejercicio, ya remitidos con los presentados y aprobados por el máximo órgano social, será necesario su reenvío, previa solicitud de autorización para retransmitir, efectuada ante el Coordinador del Grupo o el Intendente Regional respectivo. Dicha solicitud deberá ser justificada, indicando expresamente las cifras objeto de la modificación y suscrita por el representante legal, contador y revisor fiscal, si fuere el caso.

11.9. La Información relacionada con las actividades económicas se actualizó de acuerdo con la Clasificación Industrial Internacional Uniforme, CIIU- rev. 3.1 A. C., adaptada para Colombia por el DANE CIIU- rev. 3.1 A. C.

11.10. La atención al público para la radicación de documentos y consultas sobre el diligenciamiento, generación o envío del archivo resultado, será de lunes a viernes en jornada continua de 8:00 a. m. a 5.00 p. m.

11.11. La utilización de los medios electrónicos en el portal empresarial www.supersociedades.gov.co está disponible las veinticuatro (24) horas del día. Además, estarán dispuestos los siguientes mecanismos:

Correo electrónico
efinancieros@supersociedades.gov.co

Chat en la página web de la Superintendencia de Sociedades.

Bogotá: 3245777 o 2201000 Ext. 7177

Barranquilla: 3454495 y 3454506;

Bucaramanga: 6454266 y 6321544/ 41;

Cartagena: 6646051 y 6642429;

Cali: 6880404

Cúcuta: 5716190 y 5717985;

Medellín: 2518854 y 2518855 5115218, 5113663

Manizales: 8847393 y 8847810 8808432.

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE,

LUIS GUILLERMO VÉLEZ CABRERA
Superintendente de Sociedades



Contabilidad de Sociedades en Liquidación

Supersociedades
Circular Externa 115-00006
Diciembre 23 de 2010

Señores

SOCIEDADES EN LIQUIDACIÓN SOMETIDAS A INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y/O CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES.

Referencia: Contabilidad de entes económicos en liquidación.

La Superintendencia de Sociedades, en ejercicio de sus facultades legales, especialmente las contenidas en los artículos 83, 84 y 85 de la Ley 222 de 1995, imparte a los entes económicos sujetos a su inspección, vigilancia y control, que se encuentren disueltos y en proceso de liquidación, las siguientes instrucciones relacionadas con el procedimiento contable para la medición, clasificación, presentación y revelación de sus bienes, derechos y obligaciones y de las operaciones económicas realizadas.

1. AMBITO DE APLICACIÓN

La presente circular debe ser aplicada por los entes económicos sujetos a supervisión de la Superintendencia de Sociedades, que se encuentran adelantando algún proceso de liquidación voluntaria, liquidación obligatoria o liquidación judicial. Lo anterior sin perjuicio de lo previsto en las normas particulares aplicables, en lo que sea procedente, cuando se trate de un proceso concursal.

2. MARCO LEGAL DE LA LIQUIDACIÓN

La normatividad colombiana establece diferentes situaciones mediante las cuales, una sociedad entra en liquidación. En primer lugar tenemos las causales generales contenidas en el artículo 218 del Código de Comercio, así como las particulares previstas en los artículos 319, 333, 370, 457 y 490 de la citada Obra Mercantil.

El artículo 150 de la Ley 222 de 1995 por su parte, dispuso que el trámite de liquidación obligatoria se debía abrir por decisión de la Superintendencia de Sociedades adoptada de oficio como consecuencia de la solicitud de apertura de un proceso concursal, por terminación del trámite concordatario, por falta

de acuerdo o por incumplimiento de éste, o cuando el deudor se ausentara y hubiere abandonado sus negocios.

Los artículos 47 y 49 de la Ley 1116 de 2006 disponen las circunstancias en las cuales se procede de manera inmediata la liquidación judicial.

El artículo 34 de la Ley 1258 de 2008 establece las situaciones por las cuales se disuelven las sociedades por acciones simplificadas y por ende, deben iniciar el respectivo proceso de liquidación.

En cuanto a los efectos de la declaratoria de liquidación de una sociedad, el artículo 222 del Código de Comercio establece que no podrá iniciar nuevas operaciones en desarrollo de su objeto y conservará su capacidad jurídica únicamente para los actos tendientes a concluir las ya iniciadas y los relacionados con su inmediata liquidación. Señala la norma que cualquier operación o acto ajeno a este fin, salvo los autorizados expresamente por la Ley, hará responsables frente a la sociedad, a los asociados y a terceros, en forma ilimitada y solidaria, al liquidador y al revisor fiscal que no se hubiere opuesto. Lo indicado es concordante con lo establecido en el numeral 2 del artículo 48 de la Ley 1116 de 2006.

OBLIGACIÓN DE CONTINUAR CON LA CONTABILIDAD.

El numeral 3 del artículo 19 del Código de Comercio le impone a todo comerciante la obligación de llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales. El artículo 50 del mismo código establece que la contabilidad debe suministrar la historia clara, completa y fidedigna de los negocios del comerciante con sujeción a las reglamentaciones que expida el Gobierno. Estas reglamentaciones están contenidas, entre otras normas, en el Decreto 2649 de 1993, por el cual se expidieron los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados, así como las que en adelante sean expedidas en el marco de lo previsto en la Ley 1314 de 2009. El artículo 53 del precitado decreto, consagra que los hechos económicos deben ser apropiadamente clasificados según su naturaleza, de manera que se registren en las cuentas adecuadas.

En relación con las empresas en liquidación, la norma básica de la continuidad contenida en el artículo 7º del Decreto 2649, establece que los recursos y hechos económicos deben contabilizarse y revelarse teniendo en cuenta si el ente económico continuará o no funcionando normalmente en períodos futuros. Esta norma indica que en caso de que el ente económico no vaya a continuar en marcha, la información contable así deberá expresarlo. Lo anterior conlleva a reconocer, preparar y difundir información sobre **una base comprensiva de contabilidad diferente a la que utiliza una entidad en marcha.**

Sobre las sociedades en liquidación obligatoria, el numeral 5º del artículo 166 de la Ley 222 de 1995 disponía que el liquidador debía continuar con la contabilidad del deudor en los mismos libros, siempre y cuando se encontraran debidamente registrados. En caso de no ser posible, debía proceder a su reconstrucción e iniciar la contabilidad de la liquidación. Al respecto debe observarse que las liquidaciones obligatorias en curso se rigen por las normas aplicables al momento de entrar en vigencia la Ley 1116 de 2006 en virtud de lo previsto en el artículo 117 de la misma.

3. CONTABILIDAD DE ENTES ECONÓMICOS EN LIQUIDACIÓN POR EL SISTEMA DE CAUSACIÓN

El reconocimiento contable de las operaciones comerciales efectuadas por los entes económicos en liquidación se debe realizar por el sistema de causación, el cual se caracteriza por reconocer los hechos económicos en el momento en que suceden y no cuando se produce el movimiento de dinero.

Lo anterior, teniendo en cuenta que dicho sistema es considerado en nuestra legislación como una norma general de contabilidad. Para el efecto citamos los siguientes apartes del Decreto 2649 de 1993:

“ART. 12. REALIZACIÓN. SOLO PUEDEN RECONOCERSE HECHOS ECONÓMICOS REALIZADOS. SE ENTIENDE QUE UN HECHO ECONÓMICO SE HA REALIZADO CUANDO QUIERA QUE PUEDA COMPROBARSE QUE, COMO CONSECUENCIA DE TRANSACCIONES O EVENTOS PASADOS, INTERNOS O EXTERNOS, EL ENTE ECONÓMICO TIENE O TENDRÁ UN BENEFICIO O UN SACRIFICIO ECONÓMICO, O HA EXPERIMENTADO UN CAMBIO EN SUS RECURSOS, EN UNO Y OTRO CASO RAZONABLEMENTE CUANTIFICABLES.

“ART. 47. RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS. EL RECONOCIMIENTO ES EL

PROCESO DE IDENTIFICAR Y REGISTRAR O INCORPORAR FORMALMENTE EN LA CONTABILIDAD LOS HECHOS ECONÓMICOS REALIZADOS.

“ART. 48. CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN O POR ACUMULACIÓN. LOS HECHOS ECONÓMICOS DEBEN SER RECONOCIDOS EN EL PERÍODO EN EL CUAL SE REALICEN Y NO SOLAMENTE CUANDO SEA RECIBIDO O PAGADO EL EFECTIVO O SU EQUIVALENTE.

“ART. 96. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS. EN CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE REALIZACIÓN, ASOCIACIÓN Y ASIGNACIÓN, LOS INGRESOS Y LOS GASTOS SE DEBEN RECONOCER DE TAL MANERA QUE SE LOGRE EL ADECUADO REGISTRO DE LAS OPERACIONES EN LA CUENTA APROPIADA, POR EL MONTO CORRECTO Y EN EL PERÍODO CORRESPONDIENTE, PARA OBTENER EL JUSTO CÓMPUTO DEL RESULTADO NETO DEL PERÍODO.

En consecuencia, estando el ente económico disuelto y en estado de liquidación, debe reconocer y revelar en su contabilidad por el sistema de causación, todos sus bienes, derechos y obligaciones, bien sean de carácter monetario y no monetario, laboral, fiscal, financiero, comercial, contingentes, etc. y efectuar los pagos en su debida oportunidad dentro del curso normal de las operaciones propias del proceso liquidatorio, so pena de las consecuencias de su incumplimiento previstas en las normas legales.

4. CONTABILIDAD DE ENTES EN LIQUIDACIÓN A VALOR NETO REALIZABLE

Los activos y pasivos de los entes económicos que se encuentren en liquidación, se deben valorar a su valor neto realizable (se subraya), siguiendo los parámetros previstos en el artículo 112 del Decreto 2649 de 1993, a saber:

- “LOS ACTIVOS Y PASIVOS SE DEBEN VALUAR A SU VALOR NETO REALIZABLE”.
- “NO ES APROPIADO ASIGNAR EL COSTO DE LOS ACTIVOS A TRAVÉS DE SU DEPRECIACIÓN, AGOTAMIENTO O AMORTIZACIÓN. TAMPOCO ES APROPIADO DIFERIR INGRESOS, GASTOS, CARGOS E IMPUESTOS”.
- “DEBEN REGISTRARSE POR SEPARADO LOS ACTIVOS QUE DEBAN SER DEVUELTOS EN ESPECIE A LOS PROPIETARIOS DEL ENTE Y CLASIFICAR LOS PASIVOS SEGÚN SU ORDEN DE PRELACIÓN LEGAL”.

- “SE DEBEN RECONOCER TODAS LAS CONTINGENCIAS DE PÉRDIDA QUE SE DERIVEN DE LA NUEVA SITUACIÓN. CUANDO LA LEY ASÍ LO ORDENE SE DEBEN RECONOCER CON CARGO A LAS CUENTAS DE RESULTADO, EN ADICIÓN A LAS CONTINGENCIAS PROBABLES, LAS EVENTUALES O REMOTAS”.
- “POR REGLA GENERAL, NO ES ADMISIBLE EL RECONOCIMIENTO DE HECHOS ECONÓMICOS CON BASE EN ESTIMACIONES ESTADÍSTICAS”.
- “DEBE CREARSE UN FONDO PARA ATENDER LOS GASTOS DE CONSERVACIÓN, REPRODUCCIÓN, GUARDA Y DESTRUCCIÓN DE LOS LIBROS Y PAPELES DEL ENTE ECONÓMICO”.

En cuanto al valor neto realizable (o valor neto de realización), dicho concepto se encuentra definido como criterio aceptado de medición en la norma básica contenida en el artículo 10 del Decreto 2649 de 1993, en los siguientes términos: “VALOR DE REALIZACIÓN O DE MERCADO ES EL QUE REPRESENTA EL IMPORTE EN EFECTIVO, O EN SU EQUIVALENTE, EN QUE SE ESPERA SEA CONVERTIDO UN ACTIVO O LIQUIDADO UN PASIVO, EN EL CURSO NORMAL DE LOS NEGOCIOS. SE ENTIENDE POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN EL QUE RESULTA DE DEDUCIR DEL VALOR DE MERCADO LOS GASTOS DIRECTAMENTE IMPUTABLES A LA CONVERSIÓN DEL ACTIVO O A LA LIQUIDACIÓN DEL PASIVO, TALES COMO COMISIONES, IMPUESTOS, TRANSPORTE Y EMPAQUE” (el subrayo es nuestro).

Al entrar entonces el ente supervisado en estado de liquidación, se constituye un hecho jurídico con efectos económicos y contables, entre ellos, se parte de la premisa de que todos los bienes y derechos se encuentran para su realización (venta, dación en pago, adjudicación, etc.), y que los pasivos a corto o largo plazo se hacen exigibles en los términos previstos en la ley y el reglamento.

5. PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN

El valor neto realizable de activos y pasivos, se calculará con base en la información más confiable con que cuente el ente económico, deduciendo del valor de mercado, los costos y gastos estimados para su realización. Para el avalúo de activos se deberá cumplir con lo previsto en normas generales, especiales o particulares, vr. gr. en caso de liquidación judicial, lo establecido en el Decreto

1730 del 15 de mayo de 2009, en la oportunidad procesal correspondiente. El valor neto realizable, será objeto de revisión y ajuste periódico, por los efectos de factores tales como estado de conservación, subastas, rebajas, acuerdos, reconocimientos, etc.

A continuación se describen algunos aspectos que deben tenerse en cuenta a efectos de determinar el valor neto de realización:

5.1 ACTIVO

5.1.1 Disponible: Se procederá a corroborar la real existencia de los saldos en cuentas bancarias de ahorro y corrientes o cualquier otra forma de disponible, verificando extractos y comparándolos con los valores registrados en la contabilidad. Se efectuarán las reclasificaciones y ajustes necesarios con cargo o abono a las cuentas de resultado, teniendo como referencia las conciliaciones respectivas.

5.1.2 Inversiones: Se revisará la propiedad de las inversiones tanto de renta fija como de renta variable, el nombre o razón social, identificación, dirección y domicilio del emisor de título o documento en donde se posee la inversión, cantidad, número del título, valor nominal, valor de cotización en bolsa.

Por estar el ente económico en liquidación, todas las inversiones se consideran de realización inmediata. En consecuencia, los métodos de contabilización del costo o de participación patrimonial no se seguirán utilizando, pues la base de valuación será el valor neto de realización (valor de mercado menos costos y gastos de enajenación).

5.1.3 Deudores: Se efectuará un inventario detallado de todos los deudores (clientes, cuentas por cobrar, anticipos y avances, otros deudores, etc.). También se deberá contar con información complementaria como dirección, domicilio, número de factura o documento, fechas de expedición y vencimiento, etc.

En la medida en que sean necesarios, se realizarán los castigos de cuentas incobrables o perdidas con cargo a la provisión o al estado de resultados, siguiendo el procedimiento implementado por el ente económico. La provisión restante se reversará si es del mismo ejercicio o se llevará como recuperaciones, si corresponde a ejercicios anteriores.

5.1.4 Inventarios: Los inventarios serán valuados y reconocidos en la contabilidad a su valor neto de realización consultando el avalúo de expertos, el precio de venta, gastos estimados de enajenación, etc. Su determinación se efectuará tendiendo en cuenta cada uno de los bienes que lo integran o, si las circunstancias lo exigen, grupos homogéneos.

Debe tenerse en cuenta que en la enajenación de los inventarios durante el periodo de la liquidación, se deben afectar las cuentas de resultado tanto del ingreso como el costo de ventas correspondiente.

En los casos de liquidación judicial, los bienes inmuebles destinados a vivienda, respecto de los cuales el deudor hubiere otorgado la escritura pública de venta que no estuviere registrada no forman parte del patrimonio a liquidar, de conformidad con lo previsto en el artículo 55, numeral 9° de la Ley 1116 de 2006.

5.1.5 Propiedades, planta y equipo: Para ajustar el saldo de los rubros que conforman el grupo de propiedades, planta y equipo, a su valor neto realizable, se procederá a consultar avalúos vigentes y/o realizar los que sean necesarios, sobre cada uno de los bienes que lo integran o si las circunstancias lo exigen, grupos homogéneos, en los términos previstos en el artículo 64 del Decreto 2649 de 1993, así como los costos y gastos estimados en la enajenación.

Se deben reversar las valorizaciones y cancelar las depreciaciones acumuladas y las provisiones de propiedades, planta y equipo.

5.1.6 Intangibles: Los activos intangibles, tales como marcas, patentes, derechos en fideicomisos o derechos en bienes recibidos en arrendamiento financiero -leasing financiero-, etc., serán reconocidos a su valor neto de realización a partir de la entrada en liquidación, por lo tanto se debe comprobar su real existencia, la posibilidad de ser vendido o transferido y la factibilidad de medir con alto grado de fiabilidad su valor neto realizable.

En el evento de que aparezcan intangibles no reconocidos en la contabilidad, que se consideren fuente de recursos para el ente económico, tales como diseños, concesiones, franquicias, ventajas comerciales, listas de clientes, cuotas de mercado, bienes recibidos en arrendamiento financiero -

leasing operativo-, canales de distribución, etc., podrán incluirse a su valor neto realizable con abono a la subcuenta patrimonial del Grupo 38 - SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES-, 389530-INTANGIBLES-. No obstante y en cumplimiento de la norma básica de la prudencia contenida en el artículo 19 del Decreto 2649 de 1993, dicha inclusión deberá tener soporte suficiente, entendiendo esta incorporación como la de un activo que es plenamente identificable, susceptible de ser cuantificado, con compradores interesados y perfectamente informados.

Lo referido en el párrafo precedente aplica únicamente para el reconocimiento de intangibles en entes económicos en liquidación (se subraya), por lo que no se puede inferir que los entes económicos supervisados, en marcha, pueden hacer el reconocimiento de intangibles formados.

5.1.7 Activos diferidos: El saldo contable de los activos diferidos registrado en libros al entrar el ente económico en proceso de liquidación, se deberá amortizar en su totalidad con cargo a los resultados del ejercicio.

Lo anterior, salvo los casos en que representen recursos económicos para la sociedad, tales como gastos pagados por anticipado, mejoras en bienes de terceros, etc. En estos casos se debe efectuar la reclasificación correspondiente por el valor neto de realización.

Los activos no referidos anteriormente, igualmente deberán reconocerse a su valor neto realizable conforme lo dispone el artículo 112 del Decreto 2649 de 1993, en concordancia con lo indicado en el inciso tercero del artículo 10 del citado decreto.

Si se identifican activos que no se encontraban reconocidos en la contabilidad se procederá a efectuar su registro, clasificándolos en la cuenta respectiva a su valor neto realizable de acuerdo con su naturaleza, con abono a la cuenta 4265-INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES-, del estado de resultados.

Los valores registrados en el Grupo 38-SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES- se deberán identificar a nivel de auxiliar, de suerte que en el momento de la enajenación o desapropiación, venta, o adjudicación,



puedan ser reconocidos en las cuentas de resultado del ejercicio como utilidad.

5.2 PASIVO

El pasivo de los entes económicos en liquidación debe reflejar todas las obligaciones a su valor neto de realización, siguiendo los parámetros establecidos en la ley, para lo cual deberá efectuar los ajustes correspondientes, aumentando o disminuyendo el saldo de cada obligación, con cargo o abono a las cuentas de resultado. En los mismos términos, deberá continuar con la causación y pago de obligaciones originadas en el proceso liquidatorio (gastos de administración).

Las obligaciones continuarán registradas en las cuentas correspondientes del Plan Único de Cuentas, pero en la presentación en los estados financieros deberá indicarse por separado las obligaciones originadas en 1) Gastos de administración, 2) los acreedores reconocidos, calificados y graduados, y 3) El pasivo no reconocido.

Además, los acreedores reconocidos, calificados y graduados, deben presentar en el pasivo por cada una de las clases, conforme al orden de prelación legal de pagos establecido en las normas legales.

A continuación se indican algunos aspectos contables a tener en cuenta:

5.2.1 Obligaciones fiscales: El ente económico continuará con la causación y pago de las obligaciones fiscales conforme a la legislación tributaria, atendiendo las disposiciones previstas para el trámite concursal, si fuere el caso.

5.2.2 Pasivos contingentes condicionales y litigiosos:- Este rubro contendrá, además de las deudas ciertas, las obligaciones condicionales cuya existencia o determinación del monto dependa de un acontecimiento futuro que pueda o no suceder, y las litigiosas que dependan de las resultas de un proceso judicial o administrativo. Al respecto el artículo 112 del decreto 2649 de 1993 dispone que las empresas en liquidación deberán reconocer, cuando la ley así lo exija, con cargo a las cuentas de resultado, en adición a las contingencias probables, las eventuales o remotas.

5.2.3 Pasivos pensionales: Si la sociedad en liquidación está obligada a pagar pensiones de jubilación, efectuará el reconocimiento por su valor actual o presente, conforme al estudio actuarial correspondiente, sin perjuicio de los mecanismos de normalización de esta obligación como la

conmutación pensional, constitución de patrimonios autónomos, pagos indemnizatorios, apropiación de recursos, etc., en la oportunidad y términos previstos en las normas legales.

5.2.4 Pasivos diferidos: Los pasivos diferidos deberán suprimirse de la contabilidad, efectuando para tal efecto los ajustes, reclasificaciones a otras cuentas, causaciones o amortizaciones pertinentes.

5.2.5 Pasivos inexistentes: Se deberá excluir de la contabilidad los pasivos inexistentes, para lo cual se efectuará el registro debitando el monto de la obligación con abono a la cuenta 4265-INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES- en el estado de resultados. Para lo anterior, es necesario contar con el soporte legal que permita determinar con certeza la inexistencia de la respectiva obligación.

5.2.6 Pasivos no reconocidos: Los pasivos ciertos o contingentes que no se hicieron parte en un proceso concursal o que, habiéndose hecho parte, fueron rechazados o no admitidos, continuarán haciendo parte de la contabilidad por su valor insoluto.

5.3 PATRIMONIO

El patrimonio es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos. Los saldos se mantendrán por sus valores históricos y en las cuentas correspondientes, salvo lo indicado en el párrafo siguiente.

Se deberán reversar (cancelar) los valores registrados en las cuentas cruzadas de valuación de los grupos 19-VALORIZACIONES y 38-SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN-. Una vez decretada la disolución, los valores reconocidos en el grupo 38-SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN- como contrapartida del ajuste de los activos a su valor neto de realización, se deberán identificar en forma independiente a nivel de rubro auxiliar, tercero y/o centro de costos, de tal suerte que permita su causación o reconocimiento en el estado de resultados en el momento de su enajenación por venta, dación en pago, baja, adjudicación, etc., lo cual debe ser objeto de amplia revelación en notas a los estados financieros.

En los casos de liquidación voluntaria, no se efectuarán reembolso de aportes, antes de que se haya cancelado su pasivo externo de acuerdo con lo previsto en el artículo 144 del Código de Comercio, con excepción de "la parte de los activos sociales que exceda el doble del pasivo inventariado y no cancelado al momento de hacerse la distribución"

(Art. 141 Ibídem). En tal evento, esta Superintendencia ha aceptado que la distribución anticipada puede reflejarse en la contabilidad, en una cuenta de patrimonio contraria a su naturaleza que bien podría denominarse “DISTRIBUCIÓN ANTICIPADA DE REMANENTES” por el valor total de lo distribuido anticipadamente, en cuyo caso será necesario revelar en notas a los estados financieros, el origen de dicha cuenta, así como el número del acta, fecha, y valor aprobado por el máximo órgano social.

5.4 RESULTADOS

El ente económico en liquidación deberá continuar con la causación de los ingresos, costos y gastos en el estado de resultados, originados en desarrollo del proceso liquidatorio, para todos y cada uno de los periodos.

5.5 CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden se deben seguir utilizando, entre otros aspectos, para registrar y controlar los bienes excluidos de la masa a liquidar, como son, a vía de ejemplo, la mercancía recibida en consignación, y los bienes descritos en el artículo 55 de la Ley 1116 de 2006 para el caso de liquidación judicial.

6. FONDOS, PROVISIONES Y RESERVAS

Por considerar que es necesario tener claridad para efectos de los registros contables, procedemos a presentar el alcance de algunos términos descritos en la presente circular.

6.1 FONDOS

Los fondos o depósitos, generalmente en dinero o su equivalente, son recursos que reserva o mantiene el ente económico como parte del activo social con una destinación específica que bien puede ser, la de atender determinados pagos u obligaciones.

Un ejemplo de lo anterior es la creación de un fondo para cubrir los gastos de conservación, reproducción, guarda y destrucción de los libros y papeles del ente económico en liquidación, conforme lo dispone el artículo 112 del Decreto 2649 de 1993 por el término legal.

Otro ejemplo es la reserva de recursos referida en el artículo 245 del Código de Comercio destinada al pago de obligaciones condicionales o litigiosas, mientras termina el juicio respectivo, la cual se

depositará en un establecimiento bancario al terminar la liquidación sin que se haya hecho exigible la obligación.

El registro contable corresponde entonces a una reclasificación del activo disponible debitando el rubro de destino de los recursos (bancos, depósitos, inversiones, etc.) y acreditando la cuenta origen del activo.

6.2 PROVISIONES

Corresponden al registro contable de obligaciones sobre las cuales no se ha definido su cuantía y que por lo general se considera exigible en el futuro. El artículo 52 del Decreto 2649 de 1993 determina que se deben contabilizar provisiones para cubrir pasivos estimados, contingencias de pérdidas probables. Adicionalmente el artículo 112 ibídem consagra que en el momento en que conforme a la ley o al contrato sea obligatoria la liquidación de un ente económico, se deben reconocer todas las contingencias de pérdida que se deriven de la nueva situación y consagra que cuando la ley así lo ordene (se subraya), se deben reconocer con cargo a las cuentas de resultado, en adición a las contingencias probables, las eventuales o remotas.

El registro contable se realiza constituyendo la provisión en el pasivo con cargo al estado de resultados. Cuando el crédito se convierta en una obligación clara, concreta y exigible, por la ocurrencia de la condición o la sentencia que pone fin al proceso, el ente en liquidación debe honrar la respectiva obligación atendiendo el orden de prelación de créditos y con los recursos disponibles.

6.3 RESERVAS

Corresponde a apropiaciones tomadas de las utilidades acumuladas o del ejercicio, con un destino específico que puede ser de orden legal, estatutario u ocasional y hacen parte del patrimonio contable del ente económico.

7. INFORMACIÓN FINANCIERA.

Los entes económicos que se encuentren adelantando un proceso de liquidación deberán presentar información financiera y de gestión, de conformidad con las normas legales y la técnica contable, en especial, de acuerdo con lo indicado a continuación:

7.1 ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO GENERAL

Los entes económicos en liquidación deberán preparar y difundir estados financieros de propósito general, definidos en el artículo 21 del Decreto 2649 de 1993, como aquellos que se presentan con corte al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público (proveedores, acreedores financieros, empleados, inversionistas, etc.) en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos.

Dicho artículo establece que son estados financieros de propósito general los estados financieros básicos que determina el artículo 22 del Decreto 2649 de 1993, así:

- Balance General
- El Estado de Resultados
- El Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de cambios en la situación financiera
- Estado de flujos de efectivo

Aquellos entes económicos en liquidación que se encuentren en las condiciones para ser clasificadas como microempresa, acorde con lo previsto en el numeral 3 del artículo 2° de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 2° de la Ley 905 de 2004, sólo estarán obligados a preparar y presentar en calidad de estados financieros de propósito general, el balance general y el estado de resultados.

7.2 ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

El artículo 24 del Decreto 2649 mencionado, establece que son estados financieros de propósito especial, aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar con un mayor nivel de detalle algunas partidas u operaciones.

En consecuencia, el liquidador deberá presentar, cuando la ley lo determina, a solicitud de autoridad competente o cuando sea procedente, entre otros, los siguientes estados financieros de propósito especial:

7.2.1. Estados financieros de periodos intermedios

El artículo 26 del Decreto 2649 determina que están conformados por los estados financieros básicos que se preparan durante el transcurso de un período, para satisfacer, entre otras, necesidades de los

administradores del ente económico o de las autoridades que ejercen inspección, vigilancia o control. Deben ser confiables y oportunos.

Al preparar estados financieros de períodos intermedios, aunque en aras de la oportunidad se apliquen métodos alternos, se deben observar los mismos principios que se utilizan para elaborar estados financieros al cierre del ejercicio.

7.2.2. Estado de inventario

Los artículos 234 del Código de Comercio y 28 del Decreto 2649 de 1993, establecen que el estado de inventario es aquel que debe elaborarse mediante la comprobación con detalle de la existencia de cada una de las partidas que componen el balance general.

El estado de inventario tiene su importancia, toda vez que al tener un alto nivel de detalle, será la base para que los usuarios de la información conozcan los bienes, derechos y obligaciones, del ente en liquidación.

7.2.3 Estados de liquidación

El estado de liquidación se encuentra definido en el artículo 30 del Decreto 2649 de 1993, como aquel que debe presentar un ente económico que ha cesado sus operaciones, para informar sobre el grado de avance del proceso de realización de sus activos y de cancelación de sus pasivos.

En consecuencia, este estado deberá informar en forma detallada los saldos de inventarios al inicio y al final del ejercicio, los movimientos ocurridos dentro del mismo, que permitan conocer con claridad el grado de avance de realización de activos, cancelación de pasivos, ingresos percibidos, así como los costos y gastos incurridos en el proceso de liquidación en el periodo objeto de reporte.

La presentación de estados financieros de propósito general a la Superintendencia de Sociedades, se efectuará en los términos, formatos y fechas establecidos en las circulares vigentes.

7.3 REVELACIONES

Los estados financieros básicos y de propósito especial, deberán estar acompañados de las correspondientes notas. Para su elaboración deberán cumplir, en lo que sea aplicable, con lo dispuesto en las normas técnicas sobre revelaciones previstas en el artículo 113 y siguientes del Decreto 2649 de 1993. De otra parte, indicará los hechos más relevantes que se hayan producido en la venta

de los activos y el pasivo externo que haya cancelado.

Dichas notas serán preparadas teniendo en cuenta que el ente económico ha cesado sus actividades como negocio en marcha y se encuentra en estado de liquidación, por lo tanto, incluirán un resumen de las principales políticas y prácticas contables utilizadas para el registro de las operaciones y la elaboración de los estados financieros como son, la base de medición, las principales normas aplicables y los efectos significativos.

Cuando la información se presente en forma comparativa, tales notas deberán expresar los principales cambios que se presentan entre uno y otro periodo, en la aplicación de normas, reglamentos y procedimientos contables, para la identificación, reconocimiento de las operaciones económicas y la elaboración presentación de los estados financieros y el efecto de las partidas consideradas materiales.

7.4 CERTIFICACIÓN

El liquidador y el contador público bajo cuya responsabilidad se hubieren preparado los estados financieros deben certificarlos. La certificación consiste en declarar que han verificado previamente las afirmaciones contenidas en dicho estado financiero, y que las cifras contenidas en él fueron tomadas fielmente de los libros (artículo 37 Ley 222 de 1995 en concordancia con el artículo 57 del decreto 2649 de 1993).

7.5 DICTAMEN

Los estados financieros de los entes económicos en liquidación deben presentarse dictaminados por el revisor fiscal, en los casos establecidos por la ley, o por solicitud de autoridad competente, siempre y cuando este órgano de fiscalización se encuentre en ejercicio de sus funciones.

8. CUENTA FINAL DE LIQUIDACIÓN

La cuenta final de liquidación deberá contener un balance general y un estado de resultados, indicando los activos que quedaron después de realizar el proceso liquidatorio, entre ellos, si fuere el caso, los constituidos por mandato legal (fondos con destinación específica). También indicará dicho

balance los pasivos insolutos y el patrimonio resultante, con amplias revelaciones en sus notas respectivas.

En el evento en que con posterioridad a la terminación de la liquidación se presente algún hecho económico que implique registro contable, el mismo deberá efectuarse en los libros de contabilidad, aún en el caso de reapertura del proceso liquidatorio.

9. REACTIVACIÓN DE LA SOCIEDAD

En el evento en que la sociedad en liquidación sea reactivada, como podría ser el caso de la celebración de un concordato dentro de una liquidación obligatoria, o un acuerdo de reorganización en una liquidación judicial, la valuación de los activos y pasivos en la contabilidad deberá ajustarse a las normas contables para negocio en marcha, regresando al costo histórico o de adquisición.

10. CONSERVACIÓN Y DESTRUCCIÓN DE LOS LIBROS

El artículo 134 del Decreto 2649 de 1993 señala que los entes económicos deben conservar debidamente ordenados los libros de contabilidad, de actas, de registro de aportes, los comprobantes de las cuentas, los soportes de contabilidad y la correspondencia relacionada con sus operaciones. Agrega que el liquidador de las sociedades comerciales debe conservar los libros y papeles por el término de cinco (5) años, contados a partir de la aprobación de la cuenta final de liquidación.



11. VIGENCIA

La presente circular rige a partir del 1 de enero de 2011 y deroga lo previsto en las circulares externas que gobiernan esta materia, en los aspectos que le sean contrarios, especialmente lo previsto en el numeral 1.4.2 de la circular externa 19 de 1997.

PUBLÍQUESE Y CÚPLASE,

Cordialmente,

LUIS GUILLERMO VÉLEZ CABRERA

Superintendente de Sociedades

Interés Bancario Corriente

Resolución 2476

30-12-2010

Superintendencia Financiera de Colombia

Por la cual se certifica el Interés Bancario Corriente para las modalidades de microcrédito y crédito de consumo y ordinario.

EL DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE LA SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

En ejercicio de las atribuciones conferidas por el artículo 884 del Código de Comercio, en concordancia con los artículos 11.2.1.4.3 y 11.2.5.1.1 y siguientes del Decreto 2555 de 2010, y

CONSIDERANDO:

PRIMERO: Que el artículo 884 del Código de Comercio establece que cuando en los negocios mercantiles haya de pagarse réditos de un capital, sin que se especifique por convenio el interés, éste será el bancario corriente, el cual se probará con certificado expedido por la Superintendencia Bancaria.

SEGUNDO: Que el artículo 93 del Decreto 4327 de 2005 señala que a partir de la entrada en vigencia de dicho decreto, todas las referencias que hagan las disposiciones legales vigentes a la Superintendencia Bancaria, a la Superintendencia Bancaria de Colombia o a la Superintendencia de Valores se entenderán efectuadas a la Superintendencia Financiera de Colombia.

TERCERO: Que según lo establecido en el artículo 11.2.5.1.1 del Decreto 2555 de 2010 corresponde a la Superintendencia Financiera de Colombia certificar el interés bancario corriente correspondiente a las modalidades de microcrédito y crédito de consumo y ordinario, conforme a las definiciones consagradas en el artículo 11.2.5.1.2 ibidem.

CUARTO: Que para el desarrollo de la citada función, el artículo 11.2.5.1.1 del Decreto 2555 de 2010 dispone que la Superintendencia Financiera contará con la información financiera y contable que le sea suministrada por los establecimientos de crédito pudiendo ser exceptuadas aquellas operaciones que por sus condiciones particulares no resulten representativas del conjunto de créditos correspondientes a cada modalidad.

QUINTO: Que en cumplimiento de lo establecido en el artículo 11.2.5.1.1 del Decreto 2555 de 2010, la metodología para el cálculo del interés bancario corriente que mediante la presente resolución se certifica, fue publicada previamente en la página de Internet de la Superintendencia Financiera de Colombia.

RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: Certificar en un **15.61%** efectivo anual el interés bancario corriente para la modalidad de crédito de consumo y ordinario y en un **26.59%** efectivo anual el interés bancario corriente para la modalidad de microcrédito.

Las anteriores tasas regirán para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de marzo de 2011.

ARTICULO SEGUNDO: Remitir la certificación correspondiente a las Cámaras de Comercio para lo de su cargo y publicar en un diario de amplia circulación.

ARTICULO TERCERO: La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación.

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE
Dada en Bogotá D. C. a los 30 días del mes de
diciembre de 2010.

**EL DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN Y
DESARROLLO**

JORGE CASTAÑO GUTIERREZ

Nuevos Grandes Contribuyentes y se excluyen algunas sociedades y entidades de esta calificación

Resolución 14097

Diciembre 30 de 2010

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

Por la cual se establecen

EL DIRECTOR GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

En uso de sus facultades legales, especialmente de las consagradas en el artículo 562 del Estatuto Tributario y en los numerales 7 y 31 del artículo 6 del Decreto 4048 de 2008,

RESUELVE

ARTÍCULO 1. Calificar como Grandes Contribuyentes a las siguientes sociedades y/o entidades:

1.1 DIRECCION SECCIONAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES			
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.005.260	3	INDUSTRIAS INVERSIONES Y SERVICIOS DELRIO S.A.
2	800.019.654	2	ESGAMO LTDA. INGENIEROS CONSTRUCTORES
3	800.021.390	1	GEOMATRIX S.A.
4	800.032.918	5	COMERCIALIZADORA MARVIA S.A.S.
5	800.035.276	9	TRANSPORTES MONTEJO LTDA.
6	800.041.557	8	ARTIMFER S.A.S.
7	800.041.723	4	AMCOR PET PACKAGING DE COLOMBIA S.A.
8	800.042.119	1	VICPAR S.A.
9	800.049.960	1	TECNITANQUES INGENIEROS LTDA.
10	800.057.402	5	VERGEL Y CASTELLANOS S.A.
11	800.059.485	5	K M C INGENIEROS LTDA.
12	800.064.763	8	DESACOL S.A.
13	800.065.539	9	HOTELES ROYAL S.A.
14	800.073.584	4	GEOINGENIERIA S.A.
15	800.076.770	1	CORRIENTE ALTERNA LTDA.
16	800.077.635	1	L M INSTRUMENTS S.A.
17	800.077.715	0	BALUM S.A.
18	800.085.480	9	SUDAMIN S.A.S.
19	800.085.486	2	CÚNICA PARTENON LTDA.
20	800.086.501	1	ENRIQUE DAVILA LOZANO E D L LTDA.
21	800.087.219	1	ZURICH DE OCCIDENTE S.A.
22	800.089.040	1	ICARO DIECISIETE LTDA.
23	800.090.902	5	PROCLIN PHARMA S.A.
24	800.097.884	2	NICOLUKAS S.A.
25	800.101.333	3	OBRAS Y DISEÑOS S.A.
26	800.121.665	9	JAHV MCGREGOR S.A.
27	800.122.494	0	EXPERTOS SERVICIOS ESPECIALIZADOS LTDA.
28	800.133.562	0	VÁRELA FIHOLL & COMPAÑÍA LIMITADA
29	800.134.773	2	SOLINOFF CORPORATION S.A.
30	800.137.486	7	ELECTRODOMÉSTICOS MANSIÓN S.A. SOCIEDAD DE FAMILIA
31	800.142.612	9	COLOMBIANA DE TEMPORALES SOCIEDAD ANÓNIMA COLTEMPORA S.A.
32	800.143.586	1	MEYAN S.A.
33	800.149.149	1	ALIMENTOS BALANCEADOS TEQUENDAMA S.A. ALBATEQ S.A.
34	800.149.453	6	C.P.O. S.A.
35	800.151.049	1	ALMAGRICOLA S.A.
36	800.152.208	9	FUREL S.A.
37	800.156.213	4	BIOQUIFAR PHARMACEÚTICA S.A.
38	800.160.878	7	N L CONTAPA S.A. C.I.
39	800.167.200	6	ESPUMAS SANTAFE DE BOGOTÁ S.A.
40	800.169.799	4	CELAR LIMITADA
41	800.172.954	0	SKANDIA HOLDING DE COLOMBIA S.A.
42	800.174.043	5	ORTOMAC S.A.

1.1 DIRECCION SECCIONAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES			
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
43	800.186.228	2	INGENIERÍA DE VÍAS S.A.
44	800.199.453	1	SOLUCIONES INMEDIATAS S.A.
45	800.200.571	4	CONSTRUCCIONES FUTURA 2000 S.A.
46	800.201.668	4	SEGURIDAD ONCOR LTDA.
47	800.203.186	5	CASA DE BOLSA S.A. SOCIEDAD COMISIONISTA DE BOLSA
48	800.203.250	9	TOSCAFE S.A.S.
49	800.203.642	2	INTERNATIONAL TUG S.A. INTERTUG S.A.
50	800.205.416	3	PERCOS S.A.
51	800.207.312	5	CANOJA GARDEN CONSTRUCCIONES LIMITADA
52	800.210.375	1	PROCARDIO SERVICIOS MÉDICOS INTEGRALES LTDA.
53	800.221.624	6	CREAR PAÍS S.A.
54	800.229.885	8	ENEBE REPRESENTACIONES S.A.
55	800.231.021	8	I C M INGENIEROS S.A.
56	800.233.471	8	SERVICIOS MÉDICOS Y OFTALMOLÓGICOS Y O SERVIOFTALMOS S.A.
57	800.236.801	9	COMPAÑÍA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA ÁGUILA DE ORO DE COLOMBIA LTDA.
58	800.237.475	5	REDES Y COMUNICACIONES DE COLOMBIA LTDA. REDCOM LTDA.
59	800.240.362	2	INELECTRA S.A. C A SUCURSAL COLOMBIA
60	800.242.482	7	INVERNAC & CÍA. S.A.S.
61	800.244.105	4	COSARGO S.A.S.
62	800.244.560	2	OFI PARTES S.A.
63	800.248.545	1	SIMETRIC S.A.
64	800.249.401	2	INTERNACIONAL DE CELULARES S.A.
65	800.252.589	9	EMERSON ELECTRIC DE COLOMBIA LTDA.
66	800.253.333	5	FERRERO DEL ECUADOR S.A. INDUSTRIA DE DULCES Y ALIMENTOS
67	802.007.554	1	TESC INGENIERÍA TECNOLOGÍA Y CONSTRUCCIONES S.A.
68	805.025.964	3	CREDIVALORES - CREDISERVICIOS S.A.S.
69	811.011.715	7	INDEQUIPOS S.A.S.
70	811.021.363	0	UNIPLES S.A.
71	813.004.950	1	OBRAS CIVILES Y CONSTRUCCIONES PARA LA INDUSTRIA PETROLERA S.A.
72	813.012.274	2	SUMINISTRO DE TRANSPORTE Y SERVICIOS DE LOS ANDES S.A.
73	815.002.882	5	GLOBALOG S.A.
74	816.004.455	6	STUDIO 4 S.A.
75	820.004.979	8	APUESTAS NACIONALES DE COLOMBIA S.A.
76	828.002.090	6	JESMAR HURTADO Y COMPAÑÍA S EN C
77	830.000.922	7	CORE LABORATORIES
78	830.001.114	7	FEPCO ZONA FRANCA S.A.
79	830.001.338	1	SUMIMAS S.A.S.
80	830.003.566	1	COMPLETION SYSTEMS S.A.S.
81	830.003.733	5	REDES Y EDIFICACIONES S.A.
82	830.006.777	2	AGS COLOMBIA LTDA ASESORES GERENCIALES Y AUDITORES EN SALUD
83	830.008.524	5	BLUE CARGO S.A.
84	830.008.686	1	LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA ORGANISMO COOPERATIVO
85	830.010.151	8	LUBRICANTES DE LA SABANA S.A.
86	830.017.552	1	COMPAÑÍA TRANSPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO S.A.S.
87	830.018.350	3	PROMOS LTDA.
88	830.023.853	6	SURPETROIL S.A.S.
89	830.023.946	2	ALIMENTOS SPRESS LTDA.
90	830.025.281	2	ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT S.A.S.
91	830.031.849	1	PERNOD RICARD COLOMBIA S.A.
92	830.035.263	2	LIPESA COLOMBIA S.A.
93	830.035.702	4	SOLETANCHE BACHY CIMAS S.A.
94	830.035.717	4	COMERCIALIZADORA ENRIQUE MARTÍNEZ HERRERA S.A.S.
95	830.040.872	8	ACTIVIDADES DE INSTALACIONES Y SERVICIOS COBRA S.A.
96	830.042.131	8	LINEA VIVA INGENIEROS S.A. LIVING S.A.
97	830.042.244	1	DIGITAL WARE S.A.
98	830.044.454	0	CIUDADELA SALUD S.A.
99	830.044.925	8	SERVICIOS LEGALES Y FINANCIEROS SERLEFIN S.A. OUTSOURCING DE SERVICIOS BANCARIOS Y DE NEGOCIOS
100	830.045.126	4	BT COLOMBIA LTDA.

1.1 DIRECCION SECCIONAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES			
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
101	830.046.757	6	COMPAÑÍA INTERNACIONAL DE ALIMENTOS AGROPECUARIOS CIALTA LTDA.
102	830.047.215	0	CENTRO INTERACTIVO DE CRM S.A.
103	830.047.411	8	«ATA S.A.S.
104	830.047.594	7	POWER LTDA.
105	830.047.743	8	INTERPLAST OVERSEAS COLOMBIA LIMITED
106	830.049.051	9	JOHNSON CONTROLS COLOMBIA LIMITADA
107	830.049.539	0	JAIRÓ ALBERTO BAQUERO PRADA & ABOGADOS ASOCIADOS LTDA.
108	830.050.619	3	CITY PARKING SOCIEDAD ANÓNIMA
109	830.052.054	1	MASISA COLOMBIA S.A.
110	830.052.861	9	IMPORTACIONES Y REPRESENTACIONES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S.A.
111	830.054.002	8	NACIONAL DE ELÉCTRICOS H H LTDA.
112	830.054.377	4	PROVEER SURAMERICANA LIMITADA
113	830.054.490	9	LEXMARK INTERNATIONAL TRADING CORPORATION SUCURSAL COLOMBIA
114	830.055.758	1	MEDIHUMANA COLOMBIA S.A.
115	830.057.982	4	FARMALOGICA S.A.
116	830.058.387	6	TEMPORALES UNO A BOGOTÁ S.A.
117	830.058.737	0	V Q INGENIERÍA LIMITADA
118	830.059.237	4	COINTELCO S.A.
119	830.059.579	8	CONCESIÓN PARQUEADERO CALLE 90 S.A.
120	830.059.718	5	ABOGADOS ESPECIALIZADOS EN COBRANZAS S.A.
121	830.060.026	9	EFICIENCIA Y SERVICIOS S.A.
122	830.064.657	4	INGENIERÍA STRYCON S.A.S.
123	830.064.700	3	UNIGAS COLOMBIA S.A. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
124	830.066.044	9	COMMERCIAL OPERATIONS COMPANY S.A.
125	830.066.984	7	REDES Y PROYECTOS DE ENERGÍA S.A.
126	830.068.537	7	ARMALCO S.A.
127	830.068.550	3	HIGH QUALITY ENGINEERING S.A.S.
128	830.068.953	8	INMOBILIARIA RTM LIMITADA
129	830.070.235	4	REMBRANDT SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA
130	830.071.604	3	SYGLA COLOMBIA LTDA.
131	830.072.740	1	SULICOR S.A.
132	830.073.329	1	DAXA COLOMBIA S.A.
133	830.075.451	1	PINTURAS TITO PABON Y CÍA. S. EN C.
134	830.077.137	2	VISION Y ACCIÓN IMAGEN S.A.S.
135	830.077.389	1	GIVAUDAN COLOMBIA S.A.
136	830.078.083	8	TRANS AMERICAN AIR LINES S.A. SUCURSAL COLOMBIA
137	830.078.509	3	CROWN CAMP SERVICE LTDA.
138	830.078.644	1	ENVASES PLÁSTICOS PACKFILM LIMITADA
139	830.081.427	9	TAKAMI S.A.
140	830.081.731	3	JOSHI TECHNOLOGIES INTERNATIONAL INC SUCURSAL COLOMBIA
141	830.081.895	2	OMEGA ENERGY COLOMBIA
142	830.083.619	5	TALISMÁN COLOMBIA OIL & GAS LTD.
143	830.084.028	7	INDUSTRIAS CRUZ FERRETERÍAS SOCIEDAD ANÓNIMA
144	830.084.433	7	SOCIEDAD CAMERAL DE CERTIFICACIÓN DIGITAL CERTICAMARA S.A.
145	830.086.090	3	MOVILSTAR DE COLOMBIA SA
146	830.086.277	3	H R CORPORATION ZONA FRANCA LTDA.
147	830.086.892	3	ARMO COLOMBIA E U
148	830.089.147	8	COMERCIALIZADORA DUARQUINT LTDA.
149	830.089.336	3	AFINASIS LIMITADA
150	830.094.751	7	BOGOTÁ BEER COMPANY S.A.
151	830.094.920	5	KMA CONSTRUCCIONES S.A.
152	830.095.854	1	EVOFARMS COLOMBIA S.A.
153	830.096.374	2	INDRA SISTEMAS S.A. SUCURSAL COLOMBIA
154	830.097.673	4	RECAUDOS DE VALORES S.A.
155	830.098.592	0	HUMAN CAPITAL CONSULTING S.A.
156	830.099.538	7	MEDIMEX SA.
157	830.102.664	1	EAGLE TRANSPORT LTDA.
158	830.105.192	9	CONSTRUCLINICAS S.A.
159	830.106.777	1	TRANSMASIVO S.A.

1.1 DIRECCION SECCIONAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES			
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
160	830.106.920	9	LABORATORIOS BIOPAS S.A.
161	830.107.448	8	TRANSPORTE DEL SUR DE COLOMBIA LTDA. TRANS SURENCO LTDA.
162	830.107.528	9	GENERARCO S.A. E.S.P.
163	830.108.866	8	MILLWARD BROWN COLOMBIA LTDA.
164	830.108.963	4	FLAMINGO OIL S.A.
165	830.112.850	6	GUTIÉRREZ PATINO ARIAS Y CÍA. S. EN C.
166	830.114.846	5	CENTRO DE ESPECIALISTAS DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO CEDIT LTDA.
167	830.115.770	9	COMPAÑIA MULTINACIONAL DE TRANSPORTE MASIVO S.A.
168	830.116.807	7	CONALQUIPS.A.
169	830.118.120	5	SERVIVALORES GNB SUDAMERIS S.A. COMISIONISTA DE BOLSA
170	830.120.175	6	DISCOVMEIOS S.A.
171	830.121.232	2	SOCIEDAD CONCESIONARIA METRODISTRITO S.A.
172	830.124.993	2	CENTRO ÚNICO DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN COMERCIAL DEL SERVICIO DE ASEO S.A.
173	830.129.016	4	COMERCIALIZADORA COLOMBIANA DE VEHÍCULOS S.A.
174	830.129.277	1	TERMOYOPAL GENERACIÓN 2 S.A. ESP.
175	830.129.289	8	SOLARTE NACIONAL DE CONSTRUCCIONES S.A.
176	830.129.426	0	IQ ELECTRONICS COLOMBIA LTDA.
177	830.131.226	0	IBEROAMERICANA DE ALIMENTOS Y SERVICIOS S.A.
178	830.131.993	1	EFFECTIVO LIMITADA
179	830.132.842	2	PRIMEVALUESERVICE S.A.S.
180	830.134.030	8	INVERKAV S.A.S.
181	830.134.971	3	CONECTAR TV S.A.S.
182	830.135.305	2	OESIA COLOMBIA S.A.
183	830.137.348	8	SAMERCOL S.A.
184	830.137.570	7	DISTRIBUCIONES Y VENTAS DIVESA S.A.S.
185	830.139.283	7	VALERUS COMPRESSION SERVICES LIMITED PARTNERSHIP
186	830.140.638	1	COMPAÑIA ANDINA DE ALIMENTOS VINOS Y ESPIRITOSOS CAVES S.A. EMA SUCURSAL COLOMBIA
187	830.141.412	7	AIR CANADÁ SUCURSAL COLOMBIA
188	830.144.557	1	HARRYSA S.A.S.
189	830.145.765	1	INTERNET POR COLOMBIA S.A.
190	830.147.367	0	REAL STATE S.A.
191	830.500.163	9	TECH BIONICA S.A.
192	830.503.732	3	LA SANTE VITAL LIMITADA
193	830.508.017	8	FULLCARGA COLOMBIA S.A.
194	830.511.278	4	INVERSIONES DEL NORDESTE S.A.S.
195	830.511.280	1	DORADOHOTELES S.A.
196	830.511.897	3	AROLEN S.A.
197	830.513.773	8	APPLUS NORCONTROL COLOMBIA LIMITADA
198	832.001.292	7	EMPOLLADURA COLOMBIANA S.A.
199	860.005.986	1	INGENIEROS CONSTRUCTORES E INTERVENTORES ICEIN S.A.
200	860.027.132	1	CONFECIONES LUBER S A
201	860.028.302	1	MAZUERA VILLEGAS Y CÍA. S.A.
202	860.028.399	5	ARAUJO IBARRA & ASOCIADOS S.A.
203	860.029.126	6	JARDINES DE PAZ S.A.
204	860.030.966	8	INVERSIONES M G LTDA.
205	860.034.551	3	INGENIEROS CONSTRUCTORES GAYCO.A.
206	860.037.232	2	INGENIERÍA CONSTRUCCIONES Y EQUIPOS CONEQUIPOS ING LTDA.
207	860.039.903	5	AGUILAR CONSTRUCCIONES S.A.
208	860.043.345	0	C I AYURA S.A.
209	860.044.466	8	CIVILIA S.A.
210	860.050.625	7	INDUSTRIA SANTA CLARA S.A.
211	860.052.264	0	CMA INGENIERÍA & CONSTRUCCIÓN LTDA.
212	860.054.978	1	ADISPETROL S.A.
213	860.057.349	0	DARPLAS LIMITADA
214	860.058.706	1	EBC INGENIERÍA S.A.
215	860.058.979	5	BAM S.A.
216	860.062.121	9	INCOEQUIPOS INGENIERÍA CONSTRUCCIÓN Y EQUIPOS S.A. INCOEQUIPOS S.A.
217	860.063.830	7	ESTILO INGENIERÍA S.A.

1.1 DIRECCION SECCIONAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES			
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
218	860.064.038	4	HELICENTRO LIMITADA
219	860.065.545	1	ILUMINADA Y CÍA. S.C.A.
220	860.065.656	0	POLLO OLÍMPICO S.A.
221	860.066.134	2	VITROFARMA S.A.
222	860.067.853	4	MAMUT DE COLOMBIA S.A.
223	860.072.279	6	DOBLE A INGENIERÍA S.A.
224	860.074.671	1	ANDITEL S.A.
225	860.074.752	8	SEGURIDAD ATEMPI LIMITADA
226	860.075.684	1	MOTO MART S.A.
227	860.077.014	4	CONCAY S.A.
228	860.077.048	4	SUAREZ Y SILVA LTDA INGENIEROS CONTRATISTAS
229	860.077.099	1	PAYC S.A.
230	860.079.889	0	SHERLEG LABORATORIES S.A.
231	860.080.273	6	INVERSIONES INMOBILIARIAS VENDÓME LTDA.
232	860.090.486	0	HORMIGÓN REFORZADO LIMITADA
233	860.091.466	8	INDUSTRIAS R B S.A.
234	860.354.098	0	PRODUCCIONES WILLVIN S.A.
235	860.401.191	1	ISVI LTDA.
236	860.401.826	8	PRODUCTOS LÁCTEOS EL RECREO S.A.
237	860.403.972	4	POLLOS SAVICOL S.A.
238	860.500.862	8	ROCHEM BIOCARE COLOMBIA S.A. RBC S.A.
239	860.503.565	9	LA INSTRUMENTADORA S.A.S.
240	860.507.248	7	J E JAIMES INGENIEROS S.A.
241	860.508.043	9	PROALPET S.A. COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL
242	860.508.462	1	LA LIBERTAD CÍA. DE INVERSIONES Y SERVICIOS S.A.
243	860.509.804	1	CARLSON WAGONLIT COLOMBIA S.A.
244	860.510.031	7	ASESORÍA EN SISTEMATIZACIÓN DE DATOS SOCIEDAD ANÓNIMA
245	860.511.098	4	TDA SUPPLY & SERVICE S.A.
246	860.511.124	8	INVERSIONES DE FOMENTO COMERCIAL INCOMERCIO S.A.
247	860.511.559	8	ACEFER Y COMPAÑÍA LIMITADA
248	860.511.886	1	INDUSTRIAS LA CORUÑA LTDA.
249	860.518.131	1	ANGLO PHARMA S.A.
250	860.521.557	6	HEYMOCOL S.A.S.
251	860.528.092	5	CONSTRUCCIONES ISARCO S.A.
252	860.528.396	9	COMERCIAL PAPELERA S.A.
253	860.534.290	1	AGROQUÍMICOS J.R. S.A.
254	860.534.900	6	MG INGENIERÍA S.A.
255	890.001.572	5	COSEQUIN LTDA.
256	890.200.475	2	INDAGRO S.A.
257	890.401.958	0	INDUSTRIAS COLOMBIANAS MINERARIAS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS S.A.S.
258	890.703.065	5	TEXTILES DEL CENTRO S.A.S.
259	890.923.691	1	RODRÍGUEZ Y LONDOÑO S.A.
260	890.929.315	2	TABORDA VELEZ Y CÍA S. EN C.
261	891.801.317	1	COBASEC LIMITADA
262	900.004.246	8	CONSORCIO INTERVENTORA PORCE III
263	900.011.545	4	MANEJO TÉCNICO DE INFORMACIÓN S.A.
264	900.014.823	0	TU CARRERA S.A.
265	900.041.794	1	SUCURSAL COLOMBIA SOCIEDAD ALPINA CORPORATIVO S.A.
266	900.044.618	5	TRAYECTORIA OIL & GAS SUCURSAL COLOMBIA
267	900.046.908	5	INFRAESTRUCTURA CELULAR COLOMBIANA S.A. E.S.P.
268	900.051.703	2	PERFORACIONES & EQUIPOS S.A.
269	900.057.789	2	KENDLE COLOMBIA LTDA.
270	900.061.628	0	SABRÉ COLOMBIA LTDA.
271	900.073.948	4	INVERSIONES INMOBILIARIAS DE COLOMBIA S.A.
272	900.077.718	5	RCI SERVICIOS COLOMBIA S.A.
273	900.086.745	2	DESARROLLADORA DE ZONAS FRANCAS S.A.
274	900.087.469	9	HOTELERIA INTERNACIONAL S.A.
275	900.088.538	3	SERVICIOS TÉCNICOS PECUARIOS Y DE TRANSPORTE EL OLIVAR S.A.
276	900.089.005	4	AMERISUR EXPLORACIÓN COLOMBIA LIMITADA
277	900.091.709	7	ANECTIS S.A.S.

1.1 DIRECCION SECCIONAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES			
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
278	900.095.648	4	NOVA MAR DEVELOPMENT S.A.
279	900.097.333	9	SISTEMA INTEGRADO MÚLTIPLE DE PAGOS ELECTRÓNICOS S.A.
280	900.109.645	5	PDVSA GAS S.A. SUCURSAL COLOMBIA
281	900.113.435	0	INELECTRA COLOMBIA S.A.S.
282	900.119.439	7	SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICS LTDA.
283	900.125.467	8	CREUSEMENT ET SOUTENEMENT MECANISE - BESSAC SUCURSAL COLOMBIA
284	900.126.515	8	ENERGY CONTROL AMG LTDA.
285	900.127.377	2	ICOTEC COLOMBIA S.A.S.
286	900.129.967	7	HUPECOL LLANOS LLC
287	900.136.900	3	BRUS REFRIGERARON OF COLOMBIA LTDA.
288	900.139.306	1	PETROLÍFERA PETROLEUM COLOMBIA LIMITED
289	900.140.469	5	SAR ENERGY S.A.
290	900.144.941	9	SANTOSCM S.A. SUCURSAL COLOMBIA
291	900.147.238	2	GESTIÓN Y CONTACTO S.A.
292	900.154.430	1	G2 SEISMIC LTD. SUCURSAL COLOMBIA
293	900.154.878	ai	AMERICANA DE ENERGÍA S.A. E.S.P.
294	900.157.963	7	CHRYSLER COLOMBIA LTDA.
295	900.166.896	1	HIÑO MOTORS MANUFACTURING COLOMBIA S.A.
296	900.170.865	7	G4S TRANSPORTADORA DE VALORES LTDA.
297	900.178.444	6	CITI RECOVERY AGRUPACIÓN DE INTERÉS ECONÓMICO SUCURSAL EN COLOMBIA
298	900.178.457	1	PROACTIVA DE SERVICIOS INTEGRALES S.A. E.S.P.
299	900.179.369	6	CONFIPETROL S.A.
300	900.185.919	1	TECHNOLOGISTICS ZF LIMITADA
301	900.192.570	4	COMPAÑÍA DE SERVICIOS E INVERSIONES ALPES S.A.
302	900.194.595	7	SATÉLITE SÍSMICA & SERVICIOS LTDA.
303	900.199.922	5	GENOMMA LAB COLOMBIA LTDA.
304	900.206.480	2	INGETEC INGENIERÍA & DISEÑO S.A.
305	900.208.029	2	LOGYTECH MOBILE S.A.
306	900.212.103	5	SPIRIT AIRLINES INC.
307	900.212.757	1	MPX COLOMBIA S.A.
308	900.213.087	1	DINATECH MOBILE S.A.
309	900.216.859	2	VAS COLOMBIA S.A.
310	900.221.959	0	FORESIGHT INC.
311	900.225.333	9	COLWAGEN PREMIUM S.A.
312	900.226.456	0	C.F.A. MINERALES E HIDROCARBUROS DE COLOMBIA LTDA.
313	900.226.975	1	SOUTH AMERICAN EXPLORATION LLC, SUCURSAL COLOMBIANA
314	900.227.842	5	BEST LUCK S.A.
315	900.231.070	1	FRIGORÍFICOS BLE LTDA.
316	900.234.565	9	VIDRIO ANDINO COLOMBIA LTDA.
317	900.235.088	1	TECPECOL S.A.
318	900.235.610	7	COMPAÑÍA LATINOAMERICANA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL S.A.S.
319	900.242.867	1	ALANGE ENERGY CORP SUCURSAL COLOMBIA
320	900.243.000	8	CORREDOR EMPRESARIAL S.A.
321	900.243.910	5	PETREX S.A. SUCURSAL COLOMBIA
322	900.244.778	3	ASESORÍAS Y REPRESENTACIONES INTEGRALES E U
323	900.248.965	2	SK ENERGY CO. LTD
324	900.249.297	5	COMERCIALIZADORA DE SERVICIOS FINANCIEROS S.A.
325	900.251.464	5	TERMO RUBIALES S.A.
326	900.252.371	3	PLUSPETROL RESOURCES CORPORATION SUCURSAL COLOMBIANA
327	900.253.413	9	MEAD JOHNSON NUTRITION COLOMBIA LTDA.
328	900.254.399	8	JETBLUE AIRWAYS CORPORATION SUCURSAL COLOMBIA
329	900.255.472	2	MAUREL & PROM COLOMBIA BV
330	900.258.050	1	CROSSING SOLUTIONS S.A. SUCURSAL COLOMBIA
331	900.261.429	1	SONY COLOMBIA S.A.
332	900.268.747	9	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL
333	900.276.771	1	GEEKO ENERGY S.A.S.
334	900.281.102	2	GEOESPECTRO S.A.S.
335	900.283.110	0	SOGOMI ENERGY CORPORATION
336	900.296.550	4	MINAS PAZ DEL RIO S.A.

1.1 DIRECCION SECCIONAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES			
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
337	900.306.762	3	PRODUCCIONES RTI S.A.S.
338	900.309.576	3	PETROSEISMIC SERVICES S.A.
339	900.319.935	7	TDI BROOKS SUCURSAL COLOMBIA
340	900.320.612	5	SAP COLOMBIA S.A.S.
341	900.333.530	6	COLOMBIAN NATURAL RESOURCES I S.A.S.
342	900.346.046	9	INVERJENOS S.A.S.
1.2 DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS DE BARRANQUILLA			
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.012.797	5	CLIMATEC SERVICIOS LIMITADA
2	800.068.036	1	COLTURBINAS LIMITADA
3	800.081.740	0	E - PROQ MECÁNICA LIMITADA
4	800.086.669	8	HYDRABELT SA
5	802.000.027	8	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL CAMAGUEY LIMITADA
6	802.002.784	4	BUSINESS TRADING CORPORATION S.A.
7	802.011.128	0	C.I. CANGURO SA.
8	802.012.318	8	GESTIÓN INTEGRAL CORPORATIVA S.A.S.
9	802.013.656	7	DATA PROCESSING & SYSTEMS S.A. SIGLA DPS S.A.
10	802.014.863	1	CHARTER DEL CARIBE S.A.
11	802.020.810	4	INGENIERÍA MAFYLM E.U.
12	802.025.193	0	DISEÑOS Y MUEBLES S.A.
13	805.003.576	4	SOCIEDAD DE INVERSIONES DE LA COSTA PACIFICA S.A.
14	890.101.977	3	DISTRUMEDICA S.A.
15	890.932.539	6	MIRO SEGURIDAD LTDA.
16	900.009.105	0	GRUPO DE SOLUCIONES INTEGRALES LTDA.
17	900.047.321	7	COMPAÑÍA DE INGENIERÍA NEGOCIOS Y SERVICIOS S.A.
18	900.054.711	5	INVERSIONES PLAS S.A.
19	900.060.531	0	PRODUCTOS SRD S.A.
20	900.220.947	8	CABLE NET DEL CARIBE S.A.
21	900.221.372	8	SONEN INTERNACIONAL S.A.
22	900.247.531	5	INDUSTRIAS TEXTILERAS MONTOYA MIRA S.A.S.
23	900.274.087	0	GRAIN COMPANY S.A.S.
24	900.307.426	8	ATLANTIC OIL TERMINALS S.A.S.
25	900.309.655	7	TRIMECA TRINELCA S.A.S.
26	900.355.101	4	GRAINGER COLOMBIA S.A.S.
1.3 DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS DE CALI			
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.004.579	2	CENTRO DE ORTOPEDIA Y FRACTURAS S.A.
2	800.007.748	4	TORO AUTOS LIMITADA
3	800.017.766	1	PINTU SPECIAL LTDA.
4	800.024.557	6	DANIEL TOLEDO Y COMPAÑÍA LTDA
5	800.025.209	2	CARLOS A. OLANO & CÍA. INGENIEROS LTDA.
6	800.027.656	0	TEXTILES ACRILÁN LTDA.
7	800.035.942	6	TELKA S.A.
8	800.065.297	1	ALBERTO ARISTIZÁBAL Y CÍA. S. EN C.S.
9	800.074.047	5	REPUESTOS CALI LTDA
10	800.077.014	6	MEGA INGENIERÍA S.A.
11	800.080.917	2	DIMEL INGENIERÍA S.A.
12	800.081.512	8	EXCELL S.A.S.
13	800.096.333	1	RESONAR S.A.
14	800.109.274	3	DISTRIBUIDORA SERVIVALLE S.A.S.
15	800.133.997	0	FUNDACIÓN BENNETT
16	800.139.796	4	IMPRESOS RICHARD LTDA.
17	800.157.508	6	MANUFACTURAS A.F. LTDA.
18	800.170.542	0	TRANSCARGO S.A.
19	800.171.362	6	SURCOLOMBIANA DE CONSTRUCCIONES S.A.
20	800.171.780	1	CORPORACIÓN DE LUCHA CONTRA EL SIDA
21	800.176.169	3	ODECO LTDA.
22	800.179.998	6	TRANSPORTE AÉREO DE COLOMBIA S.A.
23	800.182.873	5	RECTIFICADOS Y METALIZADOS DEL VALLE LTDA.

1.1 DIRECCION SECCIONAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES				
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL	
24	800.185.664	6	FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIIUM	
25	800.189.010	8	SOPORTE A LA INGENIERÍA LTDA. SIL	
26	800.189.150	0	SPLENDOR PUBLICIDAD S.A.	
27	800.194.671	6	CLÍNICA ORIENTE LTDA.	
28	800.205.166	7	ROCALES Y CONCRETOS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	
29	800.206.436	5	ACOSTAS & CÍA. S. EN C. S.	
30	800.210.200	1	INSTALACIONES SANITARIAS INGENIERÍA LIMITADA	
31	800.211.782	9	TRANSPORTADORA OCCIDENTAL DE CARGA LTDA.	
32	800.213.803	4	VISIONPLÁSTICA LTDA	
33	800.220.556	9	SOLO VÁLVULAS LIMITADA	
34	800.234.761	3	CELL DIGITAL S.A.S.	
35	800.248.042	7	CUIDADO INTEGRAL AL RECIÉN NACIDO S.A.	
36	800.253.667	1	GANADERÍA Y PORCICULTURA EL CASTILLO S.A.S.	
37	805.000.253	7	GLOBOLLANTAS LTDA.	
38	805.001.509	1	WM IMPRESORES S.A.	
39	805.003.073	1	AGROPECUARIA LA PRADERA LIMITADA	
40	805.003.857	9	BANDAS Y CORREAS DEL OCCIDENTE LTDA.	
41	805.004.514	2	AGROPECUARIA VILLA ROSA S.A.	
42	805.006.304	1	MEDIDAS ELÉCTRICAS INGENIERÍA LIMITADA	
43	805.007.050	0	REQUIP S.A.	
44	805.007.083	3	R. H. S.A. E.S.P.	
45	805.007.404	4	ICOMALLAS S.A.	
46	805.008.598	9	HM ASOCIADOS Y CÍA. S.A.S.	
47	805.008.894	4	ARISMENDY ANDRADE Y CÍA. LTDA.	
48	805.009.515	2	COLOMBIANA DE COBRANZAS LTDA.	
49	805.009.710	2	CIM COMPAÑÍA DE INGENIERÍA Y MONTAJES S.A.	
50	805.010.556	6	TRANSPORTES MARTIGONZA S.A.	
51	805.012.168	0	COMETA S.A.S.	
52	805.012.207	1	PLATINO DEL OCCIDENTE S.A.	
53	805.012.299	7	CODESA	
54	805.014.925	9	AGROAVÍCOLA DEL VALLE S.A.	
55	805.015.293	7	FADEPLAST S.A.S.	
56	805.017.133	6	POTENCIA Y TECNOLOGÍAS INCORPORADAS S.A.	
57	805.017.818	2	GRIVAN INGENIERÍA S.A.	
58	805.019.118	4	INVERSIONES PASCUALITO LTDA.	
59	805.022.904	8	INTELECTO SOLUCIONES Y TECNOLOGÍA LIMITADA	
60	805.026.666	8	BIOART S.A.	
61	805.027.814	6	IGLESIA MISIÓN PAZ A LAS NACIONES	
62	805.028.397	0	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL MULTIMARKET S.A.	
63	805.028.705	6	IMPORMADERAS LTDA.	
64	805.028.714	2	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO SISA	
65	805.029.487	1	ASISTENCIA EN SERVICIOS DE SALUD INTEGRALES S.A.	
66	805.029.690	9	PROCOCASA PROMOTORA COMERCIAL DE CALI S.A.S.	
67	805.030.454	9	CONINGENIERIASA.	
68	805.030.670	3	ABC INGENIERÍA Y REPRESENTACIONES S.A.S.	
69	805.031.126	2	EXPANSIONES Y MANTENIMIENTOS ELÉCTRICOS S.A. EMESA	
70	805.031.278	3	SERVICIOS INDUSTRIALES E INGENIERÍA DE COLOMBIA LTDA.	
71	830.122.327	8	NOVATEC FLUID SYSTEM S.A.	
72	860.015.911	0	MARPAK S.A.	
73	890.300.256	5	TOURING & AUTOMÓVIL CLUB DE COLOMBIA A.C.C.	
74	890.300.327	1	BRILLADORA EL DIAMANTE S.A.	
75	890.300.520	5	CORPORACIÓN CULTURAL COLEGIO ALEMÁN	
76	890.302.446	7	YUNDECITO S.A.	
77	890.302.907	0	RADIODIFUSIÓN PROFESIONAL LIMITADA	
78	890.303.004	1	COLEGIO JEFFERSON	
79	890.304.049	5	ARQUIDIÓCESIS DE CALI	
80	890.305.275	8	PONTEVEDRA Y CÍA. S. EN C.	
81	890.305.485	8	INVERSIONES BELLAVISTA LTDA.	
82	890.305.729	1	TENORIO DURAN Y CÍA. S.A.	
83	890.305.888	2	AGENCIA DE SEGUROS ALVARO ESCOBAR CH. Y CÍA. LTDA.	
84	890.308.081	1	A PIZARRO & CÍA. LTDA. LITOSOL IMPRESORES	

1.1 DIRECCION SECCIONAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES			
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
85	890.308.283	0	CÍA. AVÍCOLA SURAMERICANA S.A. AVISUR
86	890.309.577	5	SIEMPRE S.A.
87	890.310.500	0	ACEROS COLOMBIA ACEROSCOL LIMITADA
88	890.310.993	8	CESCO LTDA.
89	890.311.940	2	TURISMO MARVAM LTDA.
90	890.315.845	9	AGROINDUSTRIAL PAN I QUESO S.A. PAN I QUESO
91	890.316.049	7	COLEGIO REYES CATÓLICOS LTDA.
92	890.316.205	1	GANDINI & OROZCO LTDA. INGENIEROS
93	890.316.439	6	UMACO Y CÍA S.A.
94	890.316.468	1	JOSÉ A. RAFFO Y COMPAÑÍA S. EN C. S.
95	890.316.662	2	DISTRIBUIDORA TROPICALI LTDA.
96	890.316.931	9	BRILLADORA ESMERALDA LIMITADA
97	890.317.504	1	ALMACÉN SURTITODO LIMITADA
98	890.318.247	8	FUNDACIÓN ZOOLOGICA DE CALI
99	890.319.791	8	C.I. MANUFACTURAS FEMENINAS LTDA.
100	890.328.281	1	CALI EXPRESS LTDA.
101	890.399.039	9	BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL JORGE GARCÉS BORRERO
102	891.300.392	2	INVEGSAS.S.
103	900.007.044	0	BLANCO Y NEGRO MASIVO S.A.
104	900.009.836	6	TECNOESTIBAS Y CÍA. LTDA.
105	900.014.881	8	OSTRAUMA VALLE S.A.S.
106	900.025.365	6	LA BODEGASA S.A.
107	900.041.136	3	VALOR AGREGADO CÍA. LTDA.
108	900.051.101	9	CELOCCIDENTE & CÍA. S.A.
109	900.062.992	1	EVACOL LTDA.
110	900.071.983	3	CAODEL LTDA.
111	900.099.310	9	GRUPO INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO S.A.
112	900.100.778	5	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO ETM S.A.
113	900.105.725	8	INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES S.A.
114	900.114.401	5	SERVINDUSTRIA & HOGAR LTDA.
115	900.123.569	1	E.H. COMPUTERS S.A.
116	900.123.793	5	SERVICIOS INTEGRADOS CORPORATIVOS S.A.
117	900.124.209	1	SERVICIOS MÉDICOS FARALLONES S.A.
118	900.126.534	8	CEDING S.A.S.
119	900.134.169	6	CONCEPTO BÁSICO DE MODA S.A.
120	900.164.783	7	INDUSTRIAS NKI S.A.
121	900.199.289	0	KOOLL IMPORTACIONES S.A.
122	900.203.566	3	ABASTECEMOS DE OCCIDENTE S.A.
123	900.213.985	9	CENTROS COMERCIALES DE LA COSTA S.A.
124	900.218.342	6	AGENCIA DE SERVICIOS LOGÍSTICOS S.A.
125	900.266.599	6	CARIBE AUTOMOTRIZ POR ACCIONES SIMPLIFICADA S.A.S.
126	900.315.521	3	FRIGORIZAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA

1.4 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS DE CARTAGENA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.058.355	1	SOTELO VELEZ LIMITADA SOVEL LTDA.
2	800.148.290	8	SERVICIOS ESPECIALES PARA EMPRESAS & CÍA. LTDA.
3	800.188.083	0	IMPOTARJA S.A.
4	800.253.103	8	DIMECAR LTDA. & INGENIEROS ASOCIADOS
5	806.001.093	3	TEMPORAL DEL CARIBE LIMITADA
6	806.005.392	9	DISTRICANDELARIA DEL NORTE S.A.
7	806.009.033	8	EQUIPOS & TRANSPORTES Y CÍA. LTDA.
8	806.009.848	3	SUMINISTRADORA DE MEDICAMENTOS DEL CARIBE S.A.
9	806.011.811	8	DISTRIBUCIONES PHARMASER LIMITADA
10	806.012.572	7	ESTACIÓN DE SERVICIO DOÑA CLEME Y CÍA. LTDA.
11	806.016.841	1	SOCIEDAD PORTUARIA TRANSPORTES MARÍTIMA SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA S.A.
12	830.504.913	4	C.I. ORGANIZACIÓN DIGITAL CASA EDITORIAL S.A.
13	860.076.646	4	OPT S.A.
14	890.400.794	5	CÍRCULO DE OBREROS DE SAN PEDRO CLAVER

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
15	890.908.584	7	POLISUIN S.A.
16	900.065.571	8	CONSTRUCTORA J.H. & CÍA. S.A.
17	900.075.825	6	SICELUB COLOMBIA LTDA.
18	900.084.460	1	PARQUE INDUSTRIAL TLC DE LAS AMERICAS S.A.
19	900.154.535	4	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL C D F COLOMBIA S.A.
20	900.226.838	0	NOUVELLE COLOMBIA E.U.
21	900.234.667	1	MECOR COLOMBIA S.A.
22	900.248.178	2	GRUPO CONSTRUCTOR CDI S.A.
23	900.258.110	5	GESTIÓN CARGO ZONA FRANCA S.A.S.
24	900.262.186	1	INVERSIONES VÍA TROPICAL S.A.S.
25	900.279.660	4	PROMOTORA BOCAGRANDE S.A. "PROBOCA SA"

1.5 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS DE CÚCUTA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	807.000.213	1	OSPALCO LIMITADA
2	807.000.570	4	PARRA Y CÍA. RACORES Y MANGUERAS DE COLOMBIA S. EN C.S.
3	807.001.207	1	TECNOPACK LIMITADA
4	807.001.568	3	FONDO REGIONAL DE GARANTÍAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.
5	807.003.347	1	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO PROGRESEMOS SALUD C.T.A.
6	807.005.562	8	LA BOTICA DE LA PIEL LIMITADA
7	890.505.046	6	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE CUCUTA LIMITADA CEDAC
8	900.012.593	2	C.I. REPRESENTACIONES CAULIMAR LTDA.
9	900.025.598	5	SALCEDO DOMÍNGUEZ COMERCIANTES S EN C
10	900.164.883	5	MAOMAQ S.A.
11	900.214.971	0	MUNDO CROSS ORIENTE LTDA.
12	900.234.001	7	CAVAGNA GROUP SUDAMERICANA LIMITADA
13	900.297.238	5	VARGAS & VALENCIA S.A.S.

1.6 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS DE MEDELLÍN

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.010.866	6	EXPERTOS SEGURIDAD LTDA.
2	800.049.158	9	PRINCOLOR S.A.
3	800.066.388	8	ASEO Y SOSTENIMIENTO Y COMPAÑÍA S.A.
4	800.068.234	1	INGENIERÍA ESPECIALIZADA S.A.
5	800.070.993	1	MOTO PLANTAS BRISTOL S.A.S.
6	800.098.565	2	CIMETAL S.A.
7	800.134.634	7	INTERLAN INGENIERÍA DE REDES Y SISTEMAS LIMITADA
8	800.167.494	4	ADA S.A.
9	800.194.632	9	PROMOTORA NACIONAL DE ZONAS FRANCAS S.A. "USUARIO OPERADOR DE ZONA FRANCA"
10	805.029.385	7	SINCLAIR S.A.
11	811.003.697	9	COLPINTURAS S.A.
12	811.003.890	4	MVM INGENIERÍA DE SOFTWARE S.A.
13	811.006.762	3	ASOCIACIÓN CANAL LOCAL DE TELEVISIÓN DE MEDELLIN TELEMEDLLIN
14	811.008.634	8	FUNDACIÓN MEDELLIN CONVENTION & VISITORS BUREAU OFICINA DE CONVENCIONES Y VISITANTES MEDELLIN
15	811.011.779	8	RENTING COLOMBIA S.A.
16	811.013.990	5	LINEA COMUNICACIONES S.A.
17	811.016.419	4	ABARROTES JUANALEJO LTDA.
18	811.018.242	7	MATERIALES Y CERÁMICAS H R LTDA.
19	811.021.771	2	EXPERTIENDAS S.A.S.
20	811.022.943	7	IMPORTACIONES Y MERCADO IMPOMER S.A.S.
21	811.024.505	3	MIKRONET S.A.
22	811.027.220	3	CALES DE COLOMBIA S.A.
23	811.027.689	3	APLISALUD S.A.
24	811.027.885	0	COLPLAST S.A.S.
25	811.030.654	7	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL DOLCE S.A.
26	811.033.238	1	PROVENZAL S.A.S.
27	811.036.638	6	COLOR LIQUIDO IMPRESIÓN DIGITAL LTDA.

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

28	811.042.815	8	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DE SERVICIOS INTEGRADOS DE PROMOCIÓN Y DESARROLLO EMPRESARIAL
29	811.042.922	8	INSUMOS DE PANADERÍA LTDA. INSUPAN LTDA.
30	811.044.170	5	INDUSTRIAS HUMBERTS.A.
31	811.045.888	9	UNO POR UNO S.A.
32	830.507.952	5	ESTRATEGIA COMERCIAL DE COLOMBIA S.A.
33	830.513.441	8	MATTELSA S.A.
34	890.110.985	0	C.I. CARBONES DEL CARIBE S.A.S.
35	890.400.514	1	AGRINAL COLOMBIA S.A.S.
36	890.900.066	7	MERCANTIL AUTOMOVILIARIA S A "MERCOVIL"
37	890.915.492	7	DEQUIM S.A.
38	890.923.681	6	CIMBRADOS S.A.
39	890.926.650	1	MUNDIAL DE PARTES S.A.
40	890.932.032	4	DECORACIONES PEL S.A.
41	890.938.628	0	INVESTIGACIONES GEOTECNICAS SOLINGRAL S.A.
42	890.940.275	0	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL COLOMBIAN AGROINDUSTRIAL COMPANY S.A.
43	890.980.756	2	FUNDACIÓN JARDÍN BOTÁNICO JOAQUÍN ANTONIO URIBE
44	900.010.077	4	SERVIREENCAUCHE DE COLOMBIA S.A.
45	900.011.646	1	DISTRI SHOES COMERCIALIZADORA LIMITADA
46	900.064.025	3	DISTRIBUCIONES HH S.A.
47	900.069.224	5	PROMOTORA HOTEL SAN FERNANDO PLAZA S.A.
48	900.074.666	7	ZAPF S.A.
49	900.102.005	1	GLOBAL TV COMUNICACIONES S.A.
50	900.102.481	2	PROVEEDORES NACIONALES ASOCIADOS LTDA.
51	900.112.216	1	GLASS CRAFTS S.A.S.
52	900.128.799	1	TRANSPORTADORA Y COMERCIALIZADORA EL MOLINO S.A.
53	900.149.879	2	LA VAQUITA S.A.
54	900.158.970	3	SIDDARTHA MUSICAL S.A.S.
55	900.188.208	7	MUNDO KIA S.A.
56	900.190.236	1	R Y ASOCIADOS S.A.
57	900.195.679	1	FLYWAN S.A.
58	900.198.774	7	DISTRIBUCIONES KAZETA S.A.
59	900.205.407	1	SOCIEDAD OPERADORA DE AEROPUERTOS CENTRO NORTE S.A.
60	900.211.183	1	QUÍMICOS INDUSTRIALES COLOMBIANOS S.A.
61	900.232.783	9	IG SOFTWARE HOUSE S.A.
62	900.233.272	1	INNOVACIÓN COIMPRESORES S.A.
63	900.250.073	4	CMT ELECTRODOMÉSTICOS S.A.
64	900.252.395	1	CONSORCIO GENERACIÓN ITUANGO
65	900.253.016	8	MD COLOMBIA S.A.
66	900.255.181	4	HOGAR Y MODA S.A.
67	900.324.904	9	AMAZONA EXPORT S.A.S.
68	900.341.086	0	CORDIALSA COLOMBIA S.A.S.

1.7 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE ARAUCA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.093.257	6	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TAME CARIBABARE E.S.P.
2	800.113.559	2	TOP SUELOS INGENIERÍA LTDA.
3	900.057.926	5	MEDICINA Y TECNOLOGÍA EN SALUD LIMITADA
4	900.101.534	1	COMERCIALIZADORES Y TRANSPORTADORES DE CARGA COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES S.A.
5	900.316.099	0	INVERSIONES ORINOQUIA COLOMBIANA S.A.

1.8 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE ARMENIA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.160.124	2	TRANSPORTES ORO S.A.S.
2	801.001.203	9	LABORATORIO CLÍNICO SISTEMATIZADO LIMITADA
3	801.002.775	4	PUNTO EMPLEO S.A.
4	801.002.927	7	DISTRIBUIDORA DE CEMENTOS QUINDIO COMPAÑÍA LIMITADA
5	801.004.232	6	ARQUITECTURA CIVIL S.A.
6	801.004.422	9	EMPLEAR S.A.

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

7	801.004.951	3	TECNO-KIMA LTDA.
8	816.007.544	7	TRANS ARAMA S.A.
9	830.504.050	3	TALLERES OCCIDENTAL S.A.
10	860.353.137	5	INVERSIONES CONSUMAR S.A.
11	890.000.086	2	COOPERATIVA DE BUSES URBANOS DEL QUINDIO
12	890.002.241	7	VIPCOL LTDA. VIGILANCIA PRIVADA DE COLOMBIA
13	890.002.590	2	FUNDACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y MERCADOTECNICA DEL QUINDIO
14	890.003.011	4	CURTIMBRES SIERRA PÉREZ Y CÍA. S. EN C.
15	900.004.147	7	ÍÑTER COFFEE TRADE COLOMBIAN BRANCH
16	900.032.446	3	REXON DE COLOMBIA S.A.
17	900.059.251	1	NUTRICIÓN EXPERTA DE COLOMBIA LIMITADA NUTREXCOL LTDA.
18	900.134.940	9	AGROFRUVER DEL QUINDIO S.A.
19	900.150.462	7	LICORES DEL QUINDIO S.A.
20	900.209.110	6	TRILLADORA DE CAFÉ LA PRIMAVERA S.A.S.
21	900.243.974	6	HIERROS DE OCCIDENTE 1 S.A.
22	900.273.380	1	CAFÉ QUINDIO S.A.S.
23	900.275.960	0	MACRO DISTRIBUCIONES DEL EJE CAFETERO S.A.S.

1.9 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE BARRANCABERMEJA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.143.273	1	MONTAJES Y CONSTRUCCIONES FERMAR LIMITADA
2	800.157.530	9	M & C LTDA.
3	800.227.395	1	SERVICIOS ELECTRÓNICOS PARA LA INDUSTRIA SEI LIMITADA
4	829.000.256	6	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES GENERALES D.R.G. LTDA.
5	829.001.546	1	FERRETERÍA INSTRUFER LTDA.
6	890.270.109	0	CLUB INFANTAS
7	900.165.714	3	INVERSORA LA QUINTA & CÍA. LTDA.

1.10 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE BUCARAMANGA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.078.608	5	INARCON S.A.
2	800.175.719	1	COMIDAS Y CASINOS S.A.
3	804.001.735	6	INTERPRO S.A.S.
4	804.002.601	2	C.S.I. CONSULTORIA Y SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERÍA LTDA.
5	804.003.026	1	TECNOFILTRACIÓN S.A.
6	804.004.325	3	FONDO REGIONAL DE GARANTÍAS DE SANTANDER FGS S.A.
7	804.006.088	1	COOPERATIVA DE TRABAJADORES PROFESIONALES CTP LTDA.
8	804.006.097	8	NEWGASANDOILS.A.
9	804.008.668	2	CORPORACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO EN CIENCIA DE MATERIALES CIMA
10	804.009.440	5	LA MUELA S.A.S.
11	804.009.864	4	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO TRASCOOP CTA
12	804.011.045	5	ALIANZA ESTRATÉGICA PARA LA PRODUCCIÓN DE PALMA SA PRODUPALMA S.A.
13	804.012.289	1	VARMAR EMPRESA UNIPERSONAL E.U.
14	804.014.158	2	CORPORACIÓN DE I & D TECNOLÓGICO PARA LA INDUSTRIA PETROLERA
15	804.015.630	2	BENJAMÍN FLÓREZ FLÓREZ E HIJAS Y CÍA. S. EN C.
16	804.016.123	4	CARNES Y VÍVERES DE SANTANDER LTDA.
17	804.016.347	7	LÓPEZ DE ESTRADA & CÍA. S. EN C.
18	804.017.276	7	YARIGUI SA.
19	804.017.887	7	GRUPO ANDINO MARÍN VALENCIA CONSTRUCCIONES S.A.
20	824.004.997	5	MAICITO SA.
21	830.507.118	9	ALPA CONSTRUCCIONES LIMITADA
22	890.204.118	6	C.I. PROQUIMSA LTDA.
23	890.205.748	0	CENTRAL DE MOTORES LIMITADA
24	890.210.619	9	CRUZ ROJA COLOMBIANA SECCIONAL DE SANTANDER
25	900.048.455	1	GRUPO CONCRESA LTDA.
26	900.084.999	7	PROMOTORES DEL ORIENTE S.A.
27	900.117.256	7	AGRECONSA LTDA.

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

28	900.204.640	5	GRUPO EMPRESARIAL DEL ORIENTE E & R E.U.
29	900.211.263	0	CREZCAMOS S.A.
30	900.217.534	9	COMPAÑÍA DE ALMACENAMIENTO Y LOGÍSTICA S.A.
31	900.222.183	7	EXPOGANADOS LTDA.
32	900.232.347	0	COMERCIALIZADORA MUNDO CARNES SANTANDER SOCIEDAD SIMPLIFICADA POR ACCIONES
33	900.257.531	8	UNIÓN TEMPORAL TIP PETROLABIN
34	900.258.556	6	DIVERSIONES DEL ORIENTE S.A.
35	900.259.182	1	BINGOS Y CASINOS DE SANTANDER S.A.

1.11 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE BUENAVENTURA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	835.000.141	1	BROTONS REINA Y CÍA. S. EN C.S.
2	835.001.827	8	COSTAMOTOR LIMITADA
3	890.312.840	9	HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA E.S.E.

1.12 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE GIRARDOT

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	808.003.679	5	MAQUINAS Y JUEGOS DE COLOMBIA LIMITADA
2	808.004.144	1	MULTICENTRO COMERCIALIZADORA DE COLOMBIA S.A. PERO PODRA UTILIZAR LA SIGLA MULTICENTRO S.A.
3	900.019.023	8	SAP AGREGADOS S.A.
4	900.097.036	6	INVERSIONES SUTAGAO S.A.
5	900.123.883	1	AGROQUÍMICOS ORIENTE Y COMPAÑÍA LIMITADA

1.13 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE IBAGUÉ

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.141.265	1	POLICÍA NACIONAL ESCUELA GABRIEL GONZÁLEZ
2	809.001.092	7	IMS S.A.
3	809.011.710	3	EDALGAS S.A. E.S.P.
4	809.012.539	4	LEÓN GRÁFICAS LIMITADA
5	890.700.646	0	COOPERATIVA JUDICIAL DEL TOLIMA COOPJUDICIAL
6	890.701.766	0	ENVASADORA DE GAS DE PUERTO SALGAR S.A. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ENVAGAS S.A. E.S.P.
7	890.704.737	0	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL SUR DEL TOLIMA CAFASUR
8	890.704.754	6	CENTRO TEXTIL LIMITADA
9	890.705.049	6	ALMACÉN LA FAMA Y CÍA. LTDA.
10	890.706.698	0	CORPORACIÓN ACCIÓN POR EL TOLIMA ACTUAR FAMIEMPRESAS
11	900.041.899	4	AGROPROCESOS ORGÁNICOS S.A. PRONAGRO S.A.
12	900.051.126	2	DISYAMOTOS S.A.
13	900.062.221	1	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO CAZATALENTOS
14	900.138.815	4	JNIDAD MATERNO INFANTIL DEL TOLIMA SOCIEDAD ANÓNIMA
15	900.143.457	0	INDUSTRIA DEL CONFORT S.A.
16	900.195.745	1	FUNDACIÓN MUNDO VERDE
17	900.212.226	2	PROYECTO E INVERSIONES AGUA VIVA S.A.
18	900.228.855	5	ÓSCAR GALLEGO & CÍA S. EN C.
19	900.278.276	4	OISFALTEMOS S.A.S.
20	900.294.923	9	WICOLA TRIPLE A S.A.S.

1.14 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE LETICIA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.003.122	6	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DEL AMAZONAS
2	800.033.623	2	EMPRESA DE ENERGÍA DEL AMAZONAS S.A. E.S.P.
3	800.199.025	0	RUBIO COLLAZOS RUCO LIMITADA
4	800.216.414	6	GASEOSAS RIO LTDA.
5	811.005.687	4	COMERCIALIZADORA SOLIMOS S.A.
6	830.141.874	6	AMAZONIA COM LIMITADA
7	830.506.494	9	COOPERATIVA MULTIACTIVA DEL AMAZONAS
8	838.000.109	4	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DE TRABAJADORES DE LA

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

			SALUD DEL AMAZONAS
9	838.000.121	3	DISTRIBUIDORA GUEVARA LIMITADA
10	838.000.185	4	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES LÍDER LIMITADA
11	838.000.218	9	AEROSUR LTDA.
12	838.000.366	0	BEBIDAS DEL AMAZONAS LIMITADA
13	860.079.449	3	GASEOSAS LETICIA S.A.
14	900.042.638	3	CLÍNICA DE ESPECIALISTAS DEL AMAZONAS LTDA.
15	900.142.282	4	FUNDACIÓN CLÍNICA LETICIA
16	900.189.112	3	HIPER KOSTO S.A.
17	900.213.124	4	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO AMAZON VIDA

1.15 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE MANIZALES

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.135.308	5	COLOMBIANA DE BARRILES LIMITADA
2	800.173.224	7	CONSTRUCTORA SANTA RITA LIMITADA
3	800.187.442	7	MONTAJES Y SUMINISTROS SA
4	800.206.442	1	COMISIONISTAS AGROPECUARIOS S.A.
5	800.234.616	3	QUIRUFARMA S.A.
6	810.000.988	1	ORGANIZACIÓN LOGÍSTICA EMPRESARIAL ANDINA S.A.
7	810.002.278	8	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL PLASTIGOMA S.A.
8	810.002.614	1	SPARTA LTDA.
9	810.002.712	3	D.Q. INGENIERÍA E.U.
10	810.003.317	1	MULTISERVICIOS PANAMERICANA S.A.
11	810.003.331	5	CARDONA OCAMPO ADMINISTRADORES DE SEGUROS LTDA
12	810.003.879	9	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DE ESTIBADORES DEL EJE CAFETERO LTDA.
13	810.004.700	4	L M ASEGURAMOS LTDA. AGENCIA ASESORA DE SEGUROS CONSULTORES
14	810.005.399	4	IMPORTACIONES DUQUE GIRALDO Y CÍA S EN C.S.
15	810.006.036	0	PROMOTORA LA AURORA S.A. LA AURORA S.A.
16	830.513.638	1	INDUSTRIA DE ALIMENTOS GRANSOLI Y CÍA. S. EN C.A.
17	890.804.852	9	VIAJES AGENTUR S.A.
18	890.805.503	8	PASTELERÍA LA SUIZA LTDA.
19	890.805.554	3	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CALDAS LIMITADA
20	890.806.006	3	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE CALDAS
21	890.806.873	2	MANGUERAS Y CONDUCCIONES S.A. MAYCO S.A.
22	900.041.345	6	H. J. LONDOÑO Y CÍA. LTDA.
23	900.111.554	1	ZONA FRANCA AGROINDUSTRIAL DEL MAGDALENA MEDIO S.A.
24	900.113.966	1	INTELSERVICE DE OCCIDENTE LTDA.
25	900.210.678	9	MAXIHOGAR ELECTRODOMÉSTICOS S.A.
26	900.271.449	1	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR CONVERRY S. EN C.A.
27	900.299.626	9	SISTELEN S.A.

1.16 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE MONTERÍA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.047.192	0	CONSTRUCTORA JC LTDA.
2	800.209.088	9	VIPERS LTDA.
3	812.000.053	6	INGELCOR INGENIERÍA LTDA.
4	891.080.019	4	CÁMARA DE COMERCIO DE MONTERÍA
5	900.088.799	9	CONSTRUCTORA CONFUTURO LTDA.

1.17 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE NEIVA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.193.248	9	FUNDACIÓN DEL ALTO MAGDALENA
2	800.227.275	6	CENTRO DE COMUNICACIONES LTDA.
3	800.229.964	1	QUIMONSA LTDA INGENIEROS CONTRATISTAS
4	813.003.915	7	ALGODONES DEL HUILA LTDA.
5	813.010.225	2	MEGAFARMAS LTDA.
6	891.100.673	9	COOPERATIVA LATINOAMERICANA DE AHORRO Y CRÉDITO

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

7	891.180.262	7	CRUZ ROJA COLOMBIANA SECCIONAL HUILA
8	900.133.780	2	MOLINO SAN ISIDRO DEL HUILA LTDA.
9	900.147.826	3	COLOMBIAN ENERGY PETROLEUM SERVICES LTDA.

1.18 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PALMIRA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.071.745	4	CONSTRUIR S.A.
2	800.123.366	0	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA LIMITADA
3	800.212.192	8	GRANJA PORCINA LA CRUZ LIMITADA
4	815.000.253	3	IPS CLÍNICA SALUD FLORIDA S.A.
5	815.001.444	8	DISTRIYA LTDA.
6	815.003.383	6	S.G. INGENIERÍA LTDA.
7	815.003.648	2	AGROINSUMOS Y MATERIALES DE COLOMBIA S.A.S.
8	815.004.565	4	SERVIAUTOS PALMASECA LIMITADA
9	891.304.366	9	MIGUEL MARTÍN & CÍA. S.C.S.
10	900.013.167	2	DÍAZ Y RESTREPO LTDA.
11	900.114.299	1	HPC MARKETING Y EVENTOS S.A.
12	900.153.363	1	GRANJA PORCÍCOLA EL ARBOLITO LIMITADA
13	900.169.586	5	CONSTRUMECANICA LIMITADA
14	900.171.819	2	CAYROS DEL CAMPO LIMITADA
15	900.255.214	9	COLREMAQ SUGAR CAÑE S.A.
16	900.299.137	9	CARTONES Y PLÁSTICOS LA DOLORES LTDA.

1.19 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PASTO

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.185.067	9	ALMACENADORA LA FRONTERA LTDA.
2	814.000.337	1	ASOCIACIÓN MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS
3	814.001.131	4	NUEVO HORIZONTE LTDA.
4	814.003.824	9	K.R. Y K. CAFFETO LTDA.
5	814.004.714	1	CLÍNICA DE CIRUGÍA PLÁSTICA Y DERMATOLOGÍA LTDA.
6	814.006.248	1	UNIDAD CARDIO QUIRÚRGICA DE NARIÑO LTDA.
7	837.000.983	1	COMERFRONT S.A. C.I.
8	840.000.575	0	PALMAS LA MIRANDA LTDA.
9	891.200.986	8	COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE OCCIDENTE DE NARIÑO LTDA.
10	891.201.588	4	COOPERATIVA DEL MAGISTERIO DE TÚQUERRES
11	900.077.584	5	COOPERATIVA DE SERVICIOS SOLIDARIOS DE SALUD EMSSANAR IPS LTDA.
12	900.204.703	0	ÍTER RIEGOS LTDA.
13	900.267.669	8	COMERCIALIZADORA DE GRANOS DE NARIÑO LTDA
14	900.277.983	9	CENTROS DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTRIZ DE COLOMBIA S.A.S.

1.20 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PEREIRA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.041.030	9	SOCIEDAD COMERCIALIZADORA MERCURIO S.A.
2	800.079.726	0	JOTA REPUESTOS S.A.
3	800.156.522	5	HOTEL SORATAMA S.A.
4	800.189.984	6	IMÁGENES DIAGNOSTICAS S.A.
5	800.228.215	9	CENTRO DE ALTA TECNOLOGÍA DIAGNÓSTICA DEL EJE CAFETERO S.A. CEDICAF S.A.
6	801.005.034	9	OPTIMISMO LTDA.
7	805.017.584	4	AGROPECUARIA SAN CAMILO S.A.S.
8	816.000.366	0	PONKES Y MAS S.A.
9	816.001.519	5	DECORARCO S.A.
10	816.002.451	8	CALCULASER S.A.
11	816.002.742	6	COLOMBIANA DE CAMPEROS S.A.
12	816.003.089	9	IMACO S.A.
13	816.003.669	0	BAHAMON AGUIRRE LIMITADA
14	816.003.781	8	CONALPARTES S.A.
15	816.003.935	5	PLANET CORP S.A.
16	816.004.538	9	C.I. BIOTECH AND LIFE S.A.

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

17	816.005.084	1	CANTERA DE COMBIA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA
18	816.005.557	3	TIERRAS INVERSIONES PROYECTOS S.A.
19	816.006.261	3	AVICORVI S.A.S.
20	816.006.325	6	SOPORTES Y BALINERAS DE COLOMBIA S.A.
21	816.008.064	8	DUNA S.A.
22	816.008.774	9	METALES Y MADERAS DEL RISARALDA S.A.
23	830.507.545	0	PROYECTOS INTELIGENTES PIN S.A.
24	830.512.116	4	UNIDAD DE HEMODINAMIA DEL CAFÉ S.A.
25	891.408.256	4	SEGURIDAD NACIONAL LTDA.
26	891.408.586	1	LIGA CONTRA EL CÁNCER SECCIONAL RISARALDA
27	891.411.007	8	MANUFACTURAS INFANTILES S.A.
28	891.411.338	0	ARISTA SA.
29	891.480.027	1	MUNICIPIO DE LA VIRGINIA
30	891.903.831	2	NUTRIABONOS S.A.
31	900.008.839	3	CENTROS COMERCIALES DEL CAFÉ S.A.
32	900.079.790	5	EJE CONSTRUCCIONES SOCIEDAD ANÓNIMA
33	900.092.773	3	ICOPORES DE OCCIDENTE S.A.S.
34	900.121.750	1	C.D.A. DIESEL FULL Y CÍA. LTDA.
35	900.124.035	5	INVERSIONES JOTAGALLO S.A.
36	900.131.226	4	FUNDIALUMINIOS S.A.
37	900.133.107	5	ATESA DE OCCIDENTE S.A. ESP.
38	900.142.797	5	PÉREZ HIJOS Y ASOCIADOS S.A.
39	900.152.032	2	INVERSIONES RENDÓN VALENCIA Y CÍA. S. EN C.S.
40	900.169.541	4	COMERCIAUZADORA LA POSADA S.A.
41	900.198.569	3	ALMACÉN LA ESTUFA PEREIRA S.A.S.
42	900.208.746	5	CONSTRUCTORA RSI S.A.
43	900.249.605	0	DISTRIBUIDORA KAWAMOTOS S.A.
44	900.256.495	6	PLANTA Y FRIGORÍFICO DEL OTÚN FRIGOTUN S.A.T. LTDA.
45	900.270.177	7	CALZADO TERRANO S.A.
46	900.283.694	1	FUNDACIÓN CLÍNICA CARDIOVASCULAR DEL NIÑO DE RISARALDA

1.21 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE POPAYÁN

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	817.002.895	8	ILUMINARIAS DEL CAUCA S.A.
2	817.004.667	4	INVERSIONES Y APUESTAS SA
3	900.268.385	6	ALPINA CAUCA ZONA FRANCA S.A.
4	900.305.673	1	PLÁSTICOS TEAM S.A.S.
5	900.315.323	1	GILPA IMPRESORES ZONA FRANCA S.A.S.
6	900.321.419	4	ALMACÉN AGROPECUARIO CENTRAL DE ALIMENTOS CÍA. LIMITADA
7	900.328.661	2	EMPRESA FORESTAL Y AGROAMBIENTAL EFAGRAM S.A.S.

1.22 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE QUIBDÓ

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	900.108.448	6	ÓPTIMA DISTRIBUCIONES S.A.S.

1.23 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE RIOHACHA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	825.000.262	6	HOTEL MAJAYURA LIMITADA
2	825.001.722	7	INDUSTRIA SALINERA DEL CARIBE LIMITADA
3	839.000.693	8	COOPERATIVA MULTIATIVA DE INTRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE HIDROCARBUROS Y SUS DERIVADOS DE LOS INDÍGENAS Y NO

1.24 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SAN ANDRÉS

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	827.000.975	6	ALMACENES J.R. LTDA.
2	860.533.206	8	ENERGÍA INTEGRAL ANDINA SA

1.25 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SANTA MARTA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.183.980	1	DECOLDA S.A.
2	800.242.394	7	ALMACÉN REFRIELECTRIC S.A.
3	819.000.831	5	INVERSIONES AGROPECUARIAS DEL RETÉN LTDA.
4	819.001.944	3	HOTEL ARHUACO S.A.
5	900.073.266	1	PROMOTORA TAMACA S.A.S.
6	900.138.670	3	C.I. BIOCOSTA SA.
7	900.319.581	3	INVERTRIGO S.A.S.

1.26 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SINCELEJO

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.255.016	4	CONTUPERSONAL S.A.
2	823.000.086	9	ARTURO SEBA RODRÍGUEZ Y COMPAÑÍA S. EN C.
3	823.000.655	1	JESÚS BURGOS Y COMPAÑÍA LIMITADA JAB LTDA.
4	823.002.504	5	UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS SOCIEDAD DE MEDICINA CRÍTICA LIMITADA
5	823.002.991	9	.P.S. SALUD SOCIAL LTDA.
6	830.510.127	6	P.S. CLÍNICA SANTA CLARA LTDA.
7	830.512.218	7	DEPÓSITO DE DROGAS TABOADA LIMITADA
8	892.200.725	6	ISAAC & DURAN LIMITADA
9	900.020.886	9	PROVEOFERTAS LTDA.
10	900.136.121	2	COSMÉTICOS JOHNVERY S.A.
11	900.163.354	6	ARROCERA FORMOSA S.A.S.
12	900.190.815	4	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO ESPECIALIZADA EN SERVICIOS DE SALUD HUMANA

1.27 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SOGAMOSO

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.215.562	3	LUBRIRETENES Y RODAMIENTOS S.A.
2	826.001.482	8	TRANSPORTES H & A LTDA.
3	826.003.740	2	IPS BIO SALUD SOCIEDAD ANÓNIMA
4	826.003.954	1	PEGAMASTER LTDA.
5	900.103.086	0	COLOMBIA CRANE & SERVICES LIMITADA
6	900.304.008	9	CHATARRERÍA NORTE S & R S.A.S.
7	900.306.966	9	PVC LEO S.A.

1.28 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE TUNJA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	820.000.107	4	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE BOYACA
2	820.004.426	7	JJ EMPLEOS TEMPORALES LIMITADA

1.29 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE VALLEDUPAR

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.242.657	9	INVERSIONES TATIVAN SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA SAS
2	824.003.869	6	INVERSIONES DUPAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA S.A.S.
3	824.005.817	2	AGRICARIBE S.A.
4	830.508.320	5	PALMAS BELLAVISTA S.A.
5	900.016.598	7	INSTITUTO CARDIOVASCULAR DEL CESAR S.A.
6	900.220.829	7	CARCO SEVE SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA S.A.S.
7	900.277.215	0	HOTELES DE UPAR SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA S.A.S.
8	900.293.533	5	ACEITAGRO S.A.

1.30 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE VILLAVICENCIO

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.164.962	6	JUNCA HERMANOS TECNIPALMA Y CÍA. S. EN C.
2	800.256.548	5	INSUMOS AGRÍCOLAS INSUMAGRAL E A T
3	822.003.441	0	MULTIPALMA S.A.
4	822.005.222	3	MACO INGENIERÍA SA MONTAJES ASESORÍAS CONSTRUCCIONES OBRAS DE INGENIERÍA S.A.
5	900.014.523	6	CONSTRUCTORA LLANO CENTRO LTDA.
6	900.097.217	2	CONSTRUCCIONES PETROLERAS Y EQUIPOS LTDA.

1.31 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE YOPAL

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.001.845	3	SERPETJ.R.YCIA. S. EN C.
2	800.245.890	2	FUNDACIÓN AMANECER
3	822.005.907	1	CIAM LTDA.
4	844.000.187	0	TECNOLOGÍA EN SANEAMIENTO AMBIENTAL LTDA.
5	844.000.518	5	TELEMÁTICA LTDA.
6	844.001.008	5	SERVICIOS DE SOLDADURA DE CASANARE LIMITADA
7	844.001.945	1	BOBINADOS ELECTRO ORIENTE LTDA.
8	844.002.122	1	DISEMEQ LTDA.
9	844.002.568	2	CAMEL INGENIERÍA & SERVICIOS LIMITADA
10	844.004.924	0	UTEMPO S.A.S.
11	844.005.086	8	DUVAL LTDA.
12	890.504.795	1	COMERCIALIZADORA NACIONAL DE APUESTAS S.A.
13	900.096.912	9	DURANGAR LTDA. SERVICIOS INTEGRALES
14	900.209.042	3	CESMA INGENIERÍA LIMITADA
15	900.222.586	1	PROCESOS EXPRESS CONSULTORES Y ASESORES LIMITADA

1.32 DIRECCIÓN SECCIONAL DELEGADA DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PUERTO ASÍS

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.256.735	6	SOCIEDAD SERVICIOS INTEGRADOS PETROLEROS LTDA.

Parágrafo. Las sociedades y entidades que se califican como Grandes Contribuyentes adquieren, a partir de la vigencia de la presente resolución, la calidad de agentes de retención del impuesto sobre las ventas y deberán cumplir con las correspondientes obligaciones, sin perjuicio de lo previsto en normas especiales.

ARTICULO 2. Excluir de la calificación de Grandes Contribuyentes a las siguientes sociedades y/o entidades:

2.1 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS DE GRANDES CONTRIBUYENTES

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.051.334	5	HELM LEASING S.A.
2	800.161.680	0	LEASING BOGOTÁ S.A. COMPAÑÍA DE FINANCIAMIENTO
3	800.189.387	9	AUTOMOTORES LA CALLEJA S.A.
4	800.197.993	6	ICI COLOMBIA S.A. EN LIQUIDACIÓN
5	800.255.682	1	ALIANZAS INTERNACIONALES S A
6	805.021.157	8	OUTSOURCING DE OPERACIONES S.A. EN LIQUIDACIÓN
7	808.000.381	2	ABASTECEDORA NACIONAL DE ESTIBAS ANALDES SA
8	822.006.051	5	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL
9	830.003.592	3	FIDUCIARIA SUPERIOR S.A. EN LIQUIDACIÓN
10	830.025.733	1	CIBA S.A.
11	830.032.368	3	KAPPA RESOURCES COLOMBIA LTD
12	830.049.853	9	CHEVRON ORONITE LATÍN AMERICA S.A. EN LIQUIDACIÓN
13	830.052.549	5	TRANSPORTADORA COLOMBIANA DE GAS S A EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
14	830.053.925	6	TECNOLOGÍA EMPRESARIAL DE ALIMENTOS SA TEAM SA
15	830.054.218	1	TRANSREP LTDA. EN LIQUIDACIÓN
16	830.054.315	8	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS ADMINISTRADOS POR LA FIDUCIARIA SUPERIOR S.A.

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

17	830.065.009	6	ADMINISTRADORA PUBLICA COOPERATIVA DE MUNICIPIOS COOPMUNICIPIOS EN LIQUIDACIÓN
18	830.065.885	1	CROPSA LTDA.
19	830.079.672	0	CONSORCIO FISCALUD
20	830.082.282	2	DESIGN FOR WOMAN S.A.
21	830.112.456	7	AGUAS KAPITAL S.A. E.S.P.
22	830.112.851	3	ZULETA SUAREZ ARAQUE & JARAMILLO ABOGADOS S.A. EN LIQUIDACIÓN
23	832.001.966	2	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE
24	860.002.963	7	BANCO CENTRAL HIPOTECARIO B C H
25	860.038.787	2	CENTRO MOTOR S.A.
26	860.061.059	5	DISTRIBUIDORA DE DISCOS LA RUMBITA LTDA
27	860.354.138	7	AUTOFERIA LOJAUTO Y CÍA S C A AUTOFERIA Y CÍA S C A
28	860.503.370	1	LEASING DE OCCIDENTE S.A. COMPAÑÍA DE FINANCIAMIENTO
29	860.512.376	1	NACIONAL DE VALORES S.A. COMISIONISTA DE BOLSA
30	890.101.521	9	NVERSIONES PETROANTEX LTDA
31	890.900.114	2	NDUSTRIA ELECTROSONORA S.A. EN LIQUIDACIÓN
ORO	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
32	899.999.021	4	CORPORACIÓN FINANCIERA DEL TRANSPORTE S.A. EN LIQUIDACIÓN
33	899.999.088	7	NSTITUTO DE FOMENTO INDUSTRIAL IFI EN LIQUIDACIÓN
34	899.999.113	3	SECRETARIA DE SALUD DE CUNDINAMARCA
35	899.999.326	5	NSTITUTO DISTRITAL DE CULTURA Y TURISMO
36	899.999.486	5	ADMINISTRACIÓN POSTAL NACIONAL EN LIQUIDACIÓN
37	900.193.604	0	BBVA LEASING S.A. COMPAÑÍA DE FINANCIAMIENTO
38	900.258.022	5	NUEVO MERCADEFAM S.A.

2.2 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS DE BARRANQUILLA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.064.332	7	MELCO S I P S
2	800.215.909	5	MUNDOGAS S.A. EN LIQUIDACIÓN
3	802.006.840	7	GRIFFIN DE COLOMBIA S.A.
4	802.009.006	4	COOPERATIVA COMERCIALIZADORA DE GANADO
5	802.012.574	7	SERVIR ATLÁNTICO S.A.
6	802.014.971	7	COOPERATIVA DE PROMOTORES DE CRÉDITO COOPRONTOCREDITO EN LIQUIDACIÓN
7	802.015.162	1	CORPORACIÓN IMAI
8	802.015.493	2	ARCOS UNIDOS LTDA. Y COMPAÑÍA SOCIEDAD EN COMANDITA POR ACCIONES EN LIQUIDACIÓN
9	802.019.499	4	JACADI DE COLOMBIA SA
10	802.022.081	0	INDUSTRIAS DEL PLÁSTICO REY LTDA.
11	802.023.258	1	ICR COMUNICACIONES & CÍA. S.A.
12	860.523.062	1	COMERCIO INTERNACIONAL REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES LIMITADA COINREDI LTDA. EN LIQUIDACIÓN
13	890.100.584	8	FABRICAS UNIDAS DE ACEITES Y GRASAS VEGETALES SA
14	890.105.245	9	IMPORTADORA & EXPORTADORA LATINOAMERICANA LIMITADA
15	890.107.750	6	MACANGURO S.A. EN LIQUIDACIÓN
16	890.110.424	0	CLÍNICA CERVANTES BARRAGÁN LTDA.
17	890.400.681	1	TUVINIL DE COLOMBIA S.A.S.
18	900.002.218	2	CONSORCIO INGENIERÍA DE PROYECTOS LTDA JOSÉ MANUEL GUARDO POLO
19	900.029.732	4	CONSORCIO CANAL DEL RIO
20	900.034.746	7	UNION TEMPORAL DEL NORTE
21	900.080.435	7	CARIBBEAN COMPANY LIMITADA EN LIQUIDACIÓN

2.3 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS DE CALI

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.029.738	5	FABRISEDAS S.A. EN LIQUIDACIÓN
2	800.035.237	1	DISTRIBUIDORA DE METALES S.A.S. DISMETALES
3	800.056.642	1	AVÍCOLA ÑAPÓLES MEJIA VILLEGAS Y CÍA. S.A.S. EN LIQUIDACIÓN
4	800.097.402	6	LABORATORIOS PAULY PHARMACEUTICAL S.A.S.
5	800.137.835	4	ASESORÍAS EN COMUNICACIONES ASECONES CALI LIMITADA
6	800.141.475	1	CONFECCIONES INTIMAS LTDA CONINT LTDA
7	800.169.770	1	CONSTRUCCIONES METÁLICAS INDUSTRIALES LIMITADA

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

8	800.172.544	4	MONTAJES DE INGENIERÍA DE COLOMBIA MICOL SA
9	800.228.815	8	PRODUCCIÓN GRÁFICA EDITORES S.A.S.
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
10	800.243.709	8	COLREDES DE OCCIDENTE SA. EN REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL
11	800.243.926	1	ESCANOGRAFIA Y RESONANCIA CENTRO MEDICO IMBANACO LTDA
12	800.247.661	1	DELCAMPO S.A. EN LIQUIDACIÓN
13	805.004.565	8	CALI SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD
14	805.007.541	5	RTS SERVICIOS DE SALUD LTDA. EN LIQUIDACIÓN
15	805.009.813	2	ALJURE TELECOMUNICACIONES SA
16	805.011.167	9	INVERSIONES HOLGUIN HURTADO SA. EN LIQUIDACIÓN
17	805.012.321	1	INGEYM CALI LTDA
18	805.012.556	5	MOLINOS ANDES S.A.S.
19	805.018.167	0	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO NUESTRO FUTURO
20	805.018.199	6	RECUPAPELES S.A.S.
21	805.018.278	1	TOBAR SA
22	805.019.472	7	AZUCARES EL TITÁN COOPERATIVA MULTIACTIVA
23	805.019.524	1	COMERCIALIZADORA JASS LTDA. EN LIQUIDACIÓN
24	805.020.096	2	IMPORTADORA DE NUEVA TECNOLOGÍA S.A.
25	805.020.638	4	DEPÓSITO Y FERRETERÍA JM LTDA.
26	805.021.285	2	PROYECTOS Y PROPIEDADES LTDA. EN LIQUIDACIÓN
27	805.024.885	5	ALTA S.A. EN LIQUIDACIÓN JUDICIAL
28	805.027.037	1	AUTOSERVICIO EL BARATÓN LTDA
29	805.027.546	7	PRODUCTOS MÉDICOS ESPECIALIZADOS EN ESTÉTICA S.A.
30	805.029.122	7	COLMETALES LTDA.
31	805.029.385	7	SINCLAIR S.A.
32	805.030.040	3	COMERCIALIZADORA SELECTA LTDA.
33	817.002.521	9	SOCIEDAD AGRÍCOLA Y PECUARIA DE OCCIDENTE S.A. EN LIQUIDACIÓN
34	817.002.912	5	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL DE MATERIALES E INSUMOS SA
35	821.003.301	4	PRECOOPERATIVA ALIANZA LTDA.
36	830.138.755	7	UNIÓN FENOSA COLOMBIA S.A. EN LIQUIDACIÓN
37	860.516.067	9	FABRICA DE AMORTIGUADORES S.A.
38	890.300.526	9	COLEGIO BENNETT LTDA.
39	890.302.988	7	DIEGO LÓPEZ T Y CÍA LTDA
40	890.304.551	1	COLEGIO LOS ÁNGELES SAN FERNANDO S. DE H.
41	890.307.989	7	COMPAÑÍAS DELIMA S A
42	890.311.140	7	LA CAVA LTDA. & CÍA. S.C.A.
43	890.311.539	1	FERRETERÍA GUAYAQUIL LTDA
44	890.314.904	0	GRUPO MODA S.A. EN LIQUIDACIÓN JUDICIAL
45	890.318.464	1	LABORATORIOS NIEVE LTDA
46	890.329.551	1	FUNDACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA INICIATIVA EMPRESARIAL
47	890.331.647	4	CREACIONES Y ESTILOS S.A. EN LIQUIDACIÓN
48	891.300.348	8	MATILDE CABAL DE CABAL E HIJOS
49	900.011.343	3	UNION TEMPORAL NUEVOS SERVICIOS CALI SERCALI
50	900.085.196	4	DISTRIBUIDORA POLIEXPORT SA
51	900.102.172	1	CONSTRUCTORA PRAGA S.A.
52	900.122.286	8	CONSORCIO SCHRADER CAMARGO INGENIEROS ASOCIADOS S.A. CONCIVILES SA.
53	900.186.468	6	MULTIPARTES DE COLOMBIA SA
54	900.196.493	3	DESTILERÍA RIOPAILA SA.
55	900.215.376	2	COMERCIALIZADORA SUPREMA S.A.
56	900.225.699	9	CONSORCIO NUEVOS SERVICIOS CALI SERCALI

2.4 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS DE CARTAGENA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.105.670	9	COLEC INVESTMENT CORP. EN LIQUIDACIÓN
2	800.141.655	0	BATALLÓN DE FUSILEROS DE INFANTERÍA DE MARINA NUMERO 2
3	806.001.841	6	ENRED COMUNICACIONES S.A. EN LIQUIDACIÓN JUDICIAL
4	806.002.109	7	MEGABASTOS LIMITADA
5	806.016.684	1	PROMOTORA EDIFICIO AQUAMARINA LTDA
6	806.016.721	6	NAVTECH S.A.
7	830.111.927	1	INGENIERÍA EN SOLUCIONES SUBTERRÁNEAS S.A.

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

8	830.133.643	8	EXTRUSA DE COLOMBIA S.A.
9	890.400.509	2	SOUTH AMERICAN INVESTMENT LATÍN INC
10	890.401.524	8	AMAURY MARTELO & CÍA. S.A. EN LIQUIDACIÓN
11	890.402.406	1	DISCOS CARTAGENA LIMITADA
12	890.403.012	8	AFA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES SA
13	890.403.235	3	CICON S.A.
14	890.403.351	1	OXIGENO ÓPTIMO 02 LTDA. EN LIQUIDACIÓN
15	890.406.657	1	INVERSIONES COSPIQUE S.A.S.
16	890.406.658	9	INVERSIONES DE APUESTAS PERMANENTES SA
17	900.023.740	6	CARTAGENA INTERNACIONAL S.A.

2.5 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS DE CÚCUTA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.119.277	8	VIVIENDAS S.A.
2	807.000.523	8	DROGUISTAS S.A. EN LIQUIDACIÓN
3	807.002.643	2	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL MUÑOZ HOYOS S A
4	807.003.790	1	ASISTENCIA EN SALUD INTEGRAL S.A. EN LIQUIDACIÓN
5	807.004.192	1	C.I. SURATEX LTDA.
6	807.004.263	6	INVERSIONES DE ENERGÍA S.A.
7	807.004.264	3	INVERSIONES DE GAS NATURAL S.A.
8	807.004.691	5	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL DE PRODUCTORES COLOMBIANOS DEL SECTOR AGROPECUARIO S.A.
9	807.006.993	3	METRANS LTDA
10	807.007.762	3	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL RIVERA GÓMEZ LTDA
11	807.007.861	4	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL VILLA SA
12	807.007.936	8	SISA LTDA.
13	807.008.268	0	C I LOGÍSTICA INTERNACIONAL DE NEGOCIOS LTDA
14	807.008.580	4	C I JAGO ORDOÑEZ E U
15	807.009.658	4	C I SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL DACOR LTDA
16	809.007.701	1	C I JUCONTEX LTDA
17	830.500.785	1	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL IMPORCOL LIMITADA
18	830.510.370	1	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANYELOR S LIMITADA
19	890.500.817	5	CORPORACIÓN NUEVO CUCUTA DEPORTIVO
20	890.501.006	3	GASEOSAS LA FRONTERA S.A.
21	900.025.771	3	COMERCIALIZADORA DUAL E.U.
22	900.028.790	7	C.I. EXPOPIELES Y VARIOS LTDA.
23	900.108.305	1	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL CRISTOMONSERRAT S.A.S.
24	900.117.139	3	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ANDINA DEL ORIENTE LIMITADA
25	900.139.455	0	INVERSIONES MANCILLA GODOY EU
26	900.140.797	6	C.I. INSUTEX CÚCUTA LTDA.
27	900.145.170	1	INDUITEX LTDA
28	900.145.567	1	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL GOMUZ LIMITADA

2.6 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS DE MEDELLÍN

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.005.141	5	INDUSTRIA NACIONAL DE ALIMENTOS LÁCTEOS S.A. INALAC S.A.
2	800.057.719	4	COMERCIALIZADORA LOS NOGALES LIMITADA EN LIQUIDACIÓN
3	800.080.388	6	LINEA INFORMÁTICA S.A.
4	800.088.820	3	HILANDERÍA DE LOS ANDES S.A. HILANDES S.A.
5	800.113.511	1	SEISHER LIMITADA
6	800.118.380	4	PARASIEMPRE S.A.S.
7	800.132.442	0	TEÑIDOS Y ACABADOS ASOCIADOS LTDA.
8	800.149.417	0	CORPORACIÓN PLAZA DE TOROS LA MACARENA
9	800.170.978	8	FAJARDO WILLIAMSON S.A.
10	800.173.511	6	FIRPOL S.A.
11	800.190.930	0	DULCES DE COLOMBIA S.A. S.
12	800.192.284	1	CIMETALES Y DERIVADOS S.A.
13	800.207.455	1	DISTRIBUIDORA JAIMAR LTDA
14	800.210.546	2	SUPERMERCADO OLÍMPICO LTDA. EN LIQUIDACIÓN
15	800.221.215	7	UNION METALÚRGICA INTERNACIONAL S.A. EN LIQUIDACIÓN JUDICIAL
16	800.231.828	4	C.I. STATIC COLORS S.A.

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

17	800.247.649	2	INVERSIONES S & F S.A.
18	805.018.810	9	CONQUIMICA T Y L S.A.
19	811.002.133	2	TEXINCO S.A.
20	811.007.791	1	GENERAR S.A. E.S.P.
21	811.011.258	2	PORTAFOLIO DE INVERSIONES SURAMERICANA S.A. EN LIQUIDACIÓN
22	811.021.384	5	EUROCIRCUITOS S.A.
23	811.026.239	8	LÍDER FLOREZ POSADA Y COMPAÑÍA SOCIEDAD EN COMANDITA POR ACCIONES
24	811.026.552	9	PUNTOMODA S.A. EN LIQUIDACIÓN
25	811.032.603	0	INVERPIN S.A.
26	811.034.515	1	PHOTO COMPUTO SUMINISTROS LTDA.
27	811.036.537	0	ASOCIACIÓN DE PORCICULTORES DE ANTIOQUIA APA
28	811.036.928	7	VALORES NACIONALES S.A.S.
29	811.039.258	4	PIELSSA E.U.
30	811.040.861	8	C.I. REPRESENTACIONES ATLÁNTIDA LTDA.
31	811.042.535	0	UNION TEMPORAL SERVICIMIENTO
32	811.045.098	7	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL ABC METALES S.A.S.
33	830.009.872	8	MERILÉTRICA S.A. & CÍA. S.C.A. E.S.P.
34	890.900.131	8	DISCOS FUENTES EDIMUSICA S.A.
35	890.900.344	1	INVERBORDADOS S.A.S.
36	890.900.634	0	ODUPERLY S.A. EN LIQUIDACIÓN JUDICIAL
37	890.903.388	7	CLUB UNION S.A.
38	890.903.877	7	PRODUCTOS PARA EL HOGAR Y LA DECORACIÓN TEXKASA LTDA.
39	890.904.448	5	INDUSTRIAS E INVERSIONES CID C.I. S.A. EN LIQUIDACIÓN
40	890.908.989	6	PROMOTORA COLOMBIANA DE MÚSICA LTDA PRODEMUS LTDA.
41	890.910.948	0	VIAJES AEROMEDELLIN L ALIANXA S.A.
42	890.912.309	3	PLANTA TERMINAL DE DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS DEL PETRÓLEO ANTIOQUIA S.A.
43	890.918.271	1	UNION INDUSTRIAL Y COMERCIAL S.A.
44	890.920.785	1	PROVISIONES TEMPORALES PROTEMPORE S.C.S.
45	890.921.860	9	PRODUCTOS ALIMENTICIOS CASTIPAN S.A. EN LIQUIDACIÓN JUDICIAL
46	890.922.271	5	ARTÍCULOS DE CUERO LTDA.
47	890.926.543	1	C.I. CREACIONES SOFFY S.A. EN LIQUIDACIÓN POR ADJUDICACIÓN
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
48	890.928.018	5	REPRESENTACIONES JEOR Y CÍA LTDA.
49	890.929.080	7	CAT S.A.
50	890.929.268	4	PAPELERÍA E INDUSTRIAS MODELO LTDA.
51	890.936.265	1	ADRISSA S.A.
52	900.015.406	7	NEGOCIOS E INVERSIONES DE GRANOS S.A.
53	900.039.719	0	TEXTILES ESPIRAL S.A. EN LIQUIDACIÓN
54	900.079.284	1	BEIJING MOTOR S.A.
55	900.085.502	5	COMERCIALIZADORA VIMA S.A.
56	900.150.352	5	COMERCIALIZADORA REGIONAL DE PRODUCTOS URABÁS.A.

2.7 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE ARAUCA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.001.080	6	EMPRESA DE MONTAJES INDUSTRIALES E INTERVENTORIA COLOMBIANAS EMICOL LTDA.

2.8 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE ARMENIA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.130.829	8	EJÉRCITO NAL. INTENDENCIA LOCAL DE BRIGADA No. 8
2	800.187.566	1	FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN SECCIONAL ARMENIA
3	800.199.824	9	CENTRO DE FERIAS Y EXPOSICIONES CENEXPO S.A. EN LIQUIDACIÓN JUDICIAL
4	800.226.377	4	GASES DEL QUINDÍO S.A. ESP
5	801.002.250	1	CONSTRUCTORA GIRALDO JARAMILLO S.A.

2.9 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE BARRANCABERMEJA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
-----	-----	----	--------------

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

1	800.012.232	6	GASES DE BARRANCABERMEJA SOCIEDAD ANÓNIMA, EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
2	890.270.218	5	GASEOSAS DE BARRANCABERMEJA S.A.
3	900.258.956	9	CONSORCIO RC

2.10 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE BUCARAMANGA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.003.895	0	AVISANDER LIMITADA
2	800.037.123	1	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL OBRAS CIVILES INFRAESTRUCTURA PETROLERA LTDA.
3	800.067.318	7	TEXPUNTO LIMITADA
4	804.002.900	1	RIKALAC S.A.
5	804.005.081	6	EMPRESA COLOMBIANA DE GAS EN LIQUIDACIÓN
6	804.012.392	0	C.I. ALJÁHER LTDA
7	804.012.545	0	ADMINISTRADORES ESPECIALIZADOS EN MANTENIMIENTO DE EQUIPO PESADO AMEP LTDA
8	804.014.843	1	POLYMODA E.U.
9	804.014.848	6	C.I. METÁLICA S.A.
10	804.015.254	6	SOCIEDAD DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL EXITEX LTDA
11	804.016.509	3	UNION DE EMPRESARIOS DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR S.A.
12	830.106.480	1	TRADE ALIANCE C I SA
13	890.201.848	0	RETTENES Y RODILLOS LIMITADA
14	890.207.929	6	SEGUNDO ABRIL RUBIANO Y COMPAÑÍA S EN C
15	890.209.233	8	ORLANDO RIASCOS F E HIJOS S EN C
16	900.113.217	1	OPERADORES MINEROS DEL CESAR S.A.

2.11 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE BUENAVENTURA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	890.304.033	8	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR DE BUENAVENTURA

2.12 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE FLORENCIA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	828.000.906	1	PEDRO JOSÉ SIERRA Y CÍA LTDA.
2	890.190.466	1	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETA
3	891.190.317	6	ALMACÉN SAN ANTONIO S DE H

2.13 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE GIRARDOT

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	808.000.565	0	UNIVENTAS D Y M LTDA
2	808.000.712	7	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO MEDICA ESPECIALIZADA DE GIRARDOT ASOCIADOS COOMEGA
3	808.001.473	6	CEMENTOS TEQUENDAMA LTDA
4	808.002.610	3	INVERSIONES OMA Y CÍA. S. EN C.
5	808.003.962	5	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO RECOLECTORA Y COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS C.I. CORRECOOP

2.14 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE IBAGUÉ

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.100.053	1	MUNICIPIO DE CHAPARRAL
2	800.100.134	1	MUNICIPIO DE NATAGAIMA
3	809.003.115	7	REINA SERRATO Y COMPAÑÍA LIMITADA
4	809.007.297	7	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO ALIANZA LTDA.
5	809.008.893	1	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DE DISTRIBUCIÓN Y SERVICIOS "COODISER CTA"
6	809.009.213	8	UNIONDOIMASA
7	809.010.204	3	CORPORACIÓN VIVIENDO IBAGUÉ
8	809.010.914	4	MOLINO AGROCARIBE SA
9	809.012.511	9	ALCARRAZA LTDA.

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

10	830.001.700	3	HACIENDA EL IMPERIO LTDA
11	830.013.399	0	CORREDORES DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS SA
12	830.502.764	4	COOPERATIVA DE CAFETALEROS DE CHAPARRAL
13	830.509.852	6	FIBRAS DEL INTERIOR SA
14	830.511.745	2	C.I. COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL AGROMIL SA.
15	890.700.483	7	TRANSPORTES CENTROLIMA LIMITADA
16	890.700.942	6	MUNICIPIO DE ORTEGA
17	890.701.928	7	TEXTILES ESPINAL SA TEXPINAL SA. EN LIQUIDACIÓN POR ADJUDICACIÓN
18	890.702.015	2	MUNICIPIO DEL GUAMO
19	890.702.023	1	MUNICIPIO DE COYAIMA
20	890.702.239	5	INVERSIONES AGROPECUARIAS LA MESETA LIMITADA
21	890.702.665	1	COOPERATIVA DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS LIMITADA COOPRAL
22	890.704.763	2	FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA
23	890.704.887	7	INVERSIONES Y DESARROLLO DEL TOLIMA S.A. INDESA DEL TOLIMA SA.
24	890.705.127	2	ATOLVIP DE COLOMBIA LTDA
25	900.217.169	3	PRECOOPERATIVA AGROPECUARIA LIMITADA

2.15 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE MANIZALES

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.046.958	0	FOODEX S.A.
2	800.096.375	0	MULTISERVICIOS LIMITADA
3	800.165.979	5	FONDO ROTATORIO DEL DAÑE REGIONAL MANIZALES
4	810.001.964	8	COOPERATIVA COMERCIALIZADORA DE CAPE Y PASILLA
5	810.003.376	6	ELECTRODOMÉSTICOS NOGALES LTDA. EN LIQUIDACIÓN
6	810.004.443	6	ORGANIZACIÓN SUVECO SA
7	810.004.751	1	CONSTRUACABADOS S.A. EN LIQUIDACIÓN
8	810.006.751	9	CELUMANIA SA MUCHO MAS QUE UN CELULAR
9	900.142.951	3	CONSORCIO PAREDES SALAZAR
10	900.189.157	4	METALCENTRO CONSTRUCTOR S.A. EN LIQUIDACIÓN
11	900.208.445	3	CERÁMICA SAN LORENZO INDUSTRIAL DE COLOMBIA S.A.

2.16 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE MONTERÍA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.180.916	4	FONDO MUTUO DE INVERSIÓN DE EMPLEADOS DE CERROMATOSO S.A.
2	800.225.875	6	DISACOL S.A.S.
3	812.000.005	2	AGROPECUARIA GANADERA LIMITADA AGROGAN
4	812.002.967	1	CÁRNICOS DEL CARIBE LTDA
5	812.003.239	2	AGROPECUARIA SOMENA LTDA
6	812.004.209	6	COMERCIALIZADORA TOLEDO LTDA
7	812.007.614	1	SERVICIOS TÉCNICOS PROFESIONALES LTDA SERTEP LTDA
8	812.007.649	7	SOMOSALUD LTDA. EN LIQUIDACIÓN

2.17 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE NEIVA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.131.039	0	EJERCITO NACIONAL INTENDENCIA LOCAL DE BRIGADA NUMERO 9
2	813.001.629	6	BIO INDUSTRIAL MARPOLO DEL HUILA LTDA. EN LIQUIDACIÓN
3	813.007.802	1	MV SERVICIOS LIMITADA
4	830.503.812	4	PRECOOPERATIVA DE VIVIENDA SANTA LUCIA
5	891.102.948	8	CLÍNICA CENTRAL DE ESPECIALISTAS LTDA
6	891.180.155	7	MUNICIPIO DE LA PLATA

2.18 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PALMIRA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.033.822	1	CALITUBOS LIMITADA
2	800.095.085	5	TECOM S.A. EN LIQUIDACIÓN
3	800.143.884	1	COMERCIALIZADORA CARIOCA LTDA. EN CONCORDATO
4	800.152.881	6	DECORACIONES EL PAYASITO LIMITADA EN LIQUIDACIÓN
5	805.026.384	6	VALLECAUCANA DE ACEITES SA

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

6	815.000.133	8	PIKU S.A.
7	815.001.211	9	PROCEREALES DEL VALLE LIMITADA PROCERVALLE LTDA
8	815.001.277	4	LATINOAMERICANA DE ALIMENTOS SA. EN LIQUIDACIÓN
9	815.001.446	2	COMERCIALIZADORA DEL VALLE LIMITADA COMERCIVALLE
10	815.001.616	8	SISTEMAS LOGÍSTICOS INTERNACIONALES S.A.
11	815.002.193	9	ARQUITECTURA DE MONTAJES S.A.
12	815.004.186	6	LUBRICANTES Y SERVICIOS DE COLOMBIA S.A.
13	815.004.315	1	C.I. COMERCIALIZADORA INTERCONTINENTAL S.A. EN LIQUIDACIÓN
14	815.005.135	5	FERRETERÍA ARAGÓN Y COMPAÑÍA LIMITADA
15	830.511.290	3	INVERSIONES MANUELITA SA
16	891.300.540	6	COOPERATIVA CENTRAL CASTILLA EN LIQUIDACIÓN
17	891.303.248	3	PRODUCTOS LÁCTEOS ANDINA S.A.
18	891.303.849	1	INVERSIONES MOLANO OLIVER & CÍA. S.C.S.
19	900.008.528	8	ADVANCED LOGISTICS S.A.
20	900.059.868	5	GOLD CENTER LTDA

2.19 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PASTO

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.201.667	7	SERVIMARKET S.A.S.
2	814.004.196	6	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DE DISTRIBUCIÓN DE SERVICIOS DE NARIÑO CTA
3	814.007.076	4	COMERCIAL DEL SUR S.A. EN LIQUIDACIÓN
4	840.000.173	3	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL GILMAR LTDA
5	840.000.288	1	PALMEROS ASOCIADOS DEL PACIFICO LIMITADA
6	860.526.290	8	PALMAR SANTA ELENA S.A. EN LIQUIDACIÓN
7	891.201.160	6	SUCESORES DE JENARO GÓMEZ E LIMITADA

2.20 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PEREIRA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.002.386	9	INVERSIONES BUENOS AIRES LTDA.
2	800.010.827	9	COOPERATIVA DE CAFICULTORES DE MARSELLA
3	800.051.305	1	ALIANZA COMERCIAL LIMITADA
4	800.072.656	1	PESCADOS FRESCOS DE COLOMBIA S.A.
5	800.148.804	3	ROPA DEPORTIVA FAHER S H
6	800.152.849	1	OSORIO LÓPEZ Y CÍA. S. EN C.
7	800.156.036	7	FRANCO Y ARCE CÍA. LTDA.
8	800.182.392	4	DISTRIBUCIONES G Y G LTDA.
9	800.199.994	2	RENALMEDICA S.A.S.
10	800.203.005	0	MERSATEX SA
11	800.224.617	8	FERREINOX LTDA.
12	800.248.889	8	MG CIA. SA.
13	800.249.506	7	CONSTRUCTORA LAESCO S.A.S.
14	800.254.255	3	INDUSTRIA DE PARTES PARA AUTOMOTORES LTDA
15	801.001.834	6	SOLTEC SA.
16	801.004.074	9	CAFETALERA EXPORTADORA DE ESPECIALES LTDA.
17	816.000.615	1	IMPORTADORA DE MAQUINAS PARA LA CONFECCIÓN S.A.
18	816.001.564	7	COMERCIALIZADORA DE CEMENTOS Y MATERIALES PARA CONSTRUCCIÓN S.A.
19	816.001.714	5	CONSTRUNAL LTDA.
20	816.002.021	4	DISTRIZAR LTDA
21	816.002.329	7	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO PARA LA FORMACIÓN Y LA EDUCACIÓN
22	816.002.394	6	C.I. COPRUCOL LTDA.
23	816.003.060	6	IDARRAGA Y CIA LTDA
24	816.003.215	0	FUNERARIA CAMINOS DE PAZ LTDA.
25	816.003.385	4	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL PRODUCTOS BÁSICOS IMPORT Y EXPORT S.A.S.
26	816.003.521	1	ESTACIÓN DE SERVICIOS CORALES LTDA
27	816.003.703	3	FUNDACIÓN VIDA Y FUTURO
28	816.003.866	5	JUGOZA S.A.
29	816.004.634	8	PRODUCTORA NACIONAL DE ALIMENTOS PRONAL S.A. "EN REESTRUCTURACIÓN"

Guía de Referencia Contable y Tributaria año 2011

30	816.004.992	1	SOCIEDAD DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR DEL RISARALDA S.A. SUERTE S.A.
31	816.005.020	0	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DE PROFESIONALES DE LA SALUD
32	816.005.888	6	LÓPEZ BEDOYA Y ASOCIADOS & CÍA. S. EN C.
33	816.006.026	9	ACTIVA SOCIEDAD ANÓNIMA
34	816.006.304	1	DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES EL VIADUCTO S.A.
35	816.006.438	1	PEGANTES DEL EJE CAFETERO Y CÍA. LIMITADA
36	816.006.697	0	VEHÍCULOS DEL CAFE SA.
37	816.007.202	3	LA CONSTRUCTORA S.A.
38	816.007.203	0	COMERCIALIZADORA E INTRODUCTORA DE LICORES DE RISARALDA
39	816.007.215	9	DISTRITIENDAS DEL EJE CAFETERO LTDA
40	816.007.257	8	COOLABORAMOS COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO
41	816.007.302	1	MOVILTIENDAS.A.
42	816.007.334	7	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO AUTOMOTRIZ
43	816.007.402	1	ECHEVERRI OSSA & CÍA. DISTRIECHE S. EN C.
44	816.008.416	7	INGENIERÍA DE ESTRUCTURAS METÁLICAS SA
45	816.008.775	6	C.I. DE LAS AMERICAS S.A.
ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
46	830.501.271	0	INTEGRA S.A.
47	830.503.251	2	TORRE CENTRAL S.A.
48	830.505.786	1	TERESITA EXPORTADORES DE CAFE S.A.
49	830.515.182	4	DISTRICERCOL S.A.
50	836.000.625	6	COOPERATIVA NACIONAL DE CAFETEROS
51	860.002.445	3	EXCO COLOMBIANA S.A. EN CONCORDATO
52	890.002.003	0	SEBRING LTDA.
53	891.400.055	4	CASA ALEMANA LTDA.
54	891.400.435	1	COOPERATIVA DE CAFICULTORES SANTA ROSA DE CABAL LTDA
55	891.400.646	7	COOPERATIVA DEL MUNICIPIO DE PEREIRA Y DEPARTAMENTO DE RISARALDA
56	891.400.900	3	ELECTROGAS S.A. ESP.
57	891.400.924	1	BERNARDO ÁNGEL M Y CÍA LTDA .
58	891.401.393	3	GRASAS DEL PACIFICO LIMITADA GRASICOL S.A.S.
59	891.407.964	6	DISTRIBUIDORA GRANCOLOMBIANA SA
60	891.407.965	3	TULIO HENAO S.A.
61	891.408.107	5	ARISTIZABAL Y GIRALDO CÍA LTDA
62	891.408.161	3	LUBRILLANTAS S.A.S.
63	891.408.610	9	INDUSTRIA LOS PINOS LTDA.
64	891.409.594	3	INVERSIONES EL CIDRAL SA
65	891.409.747	3	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN DE RISARALDA
66	891.412.350	4	EL TRÉBOL LTDA.
67	891.412.849	7	INDUSTRIAS PRODICOL LTDA.
68	900.007.124	1	LUBRITER R. & Q. LTDA.
69	900.040.636	1	SUCAFÉ LTDA.
70	900.042.233	4	MOTOS DEL OCCIDENTE S.A.
71	900.077.504	6	AGROCERDOS S.A.
72	900.093.778	4	ALMACÉN SANITARIO DE RISARALDA LTDA.
73	900.100.417	1	CONENCO E.U.
74	900.130.216	6	REDES Y CONEXIONES AMAYAS & CÍA. S.C.A.
75	900.137.760	3	LUCERO CAFE S.A.
76	900.153.169	7	COMERCIALIZADORA METALÍFERA DEL OCCIDENTE LTDA.
77	900.249.660	6	METALS AND RECYCLING S.A.S.
78	900.249.690	7	RENOVADORA ROMÁN S.A.S.
79	900.252.595	6	UNIÓN TEMPORAL TECNOLOGÍAS INTEGRADAS DE GESTIÓN DE REDES ELÉCTRICAS TIGRE - PEREIRA

2.21 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE POPAYÁN

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	805.027.276	3	PRECOOPERATIVA PROMOTORA COMERCIAL
2	817.000.522	7	SUCOM S.A.
3	817.002.567	7	EMPAQUES DEL CAUCA PLÁSTICOS S.A.

2.22 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE RIOHACHA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	825.001.286	7	EXPROF LIMITADA
2	825.002.803	1	CELCOSTA LIMITADA
3	825.003.561	7	ENERGÍA DEL PERIJA LIMITADA

2.23 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SANTA MARTA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.068.260	3	INVERSIONES PALO ALTO GNECCO ESPINOSA Y CÍA S EN C
2	819.000.899	5	LA TIENDA DEL OSO LIMITADA EN LIQUIDACIÓN
3	819.001.068	6	INVERSORA TAYRONA LIMITADA
4	819.001.529	1	P & G CÍA. LTDA.
5	890.114.489	7	ZAFARCO INDUSTRIAL SA
6	891.701.076	0	BANANERA LOLA SOCIEDAD DE HECHO
7	891.701.551	8	PALMAS OLEAGINOSAS DEL MAGDALENA LTDA
8	891.702.048	9	ALMACÉN GÓMEZ LIMITADA
9	891.702.355	5	AGROPECUARIA LOS CAMPANOS CAMPAGRO LTDA
10	900.018.042	3	TECNIMULAS DEL CARIBE LTDA

2.24 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SINCELEJO

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.022.565	6	INVERSIONES RUIZ ZULUAGA COMPAÑÍA S.C.
2	800.126.502	1	MOTOBOMBAS Y EQUIPOS DEL CARIBE LIMITADA
3	800.216.251	2	INMAQ LIMITADA
4	823.000.088	3	MNV S.A. EN LIQUIDACIÓN JUDICIAL
5	823.002.235	9	INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS SATELITALES S.A.S.
6	823.003.489	7	H. AGRO LIMITADA
7	823.003.874	1	SERGIO BUVOLI LARI EU
8	823.004.266	6	PREVENIR ES SALUD LIMITADA
9	823.004.362	5	INVERSIONES CHAGUI DE LA OSSA Y CÍA SCA
10	830.094.827	8	CONSORCIO VÍAS FÉRREAS DEL ATLÁNTICO
11	830.513.498	7	ASESORÍAS Y SERVICIOS MÉDICOS HOSPITALARIOS LTDA
12	890.402.303	1	INVERSIONES MUNDO NUEVO S.A. EN LIQUIDACIÓN
13	892.200.486	0	JORGE TÁMARA SAMUDIO Y COMPAÑÍA S. EN C. EN LIQUIDACIÓN
14	900.025.786	3	CONSORCIO BOGOTÁ FUSA

2.25 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SOGAMOSO

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	826.001.332	1	P & S LIMITADA EN LIQUIDACIÓN
2	900.177.940	3	SERTEIND COMPAÑÍA LIMITADA

2.26 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE TUNJA

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	891.855.602	6	GASEOSAS DE DUITAMA S.A.

2.27 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE TULUÁ

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.030.117	3	CARTONES FINOS DE COLOMBIA S.A.
2	800.099.699	5	AGROPECUARIA EL NILO S.A.
3	800.183.514	0	FRUTAS EXÓTICAS COLOMBIANAS S.A. FREXCO S.A.
4	821.002.778	9	LABORANDO COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO
5	821.003.148	3	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO EL TRÉBOL
6	821.003.325	0	INVERSIONES AGROPECUARIAS ZUÑIGA RESTREPO LIMITADA
7	821.003.379	8	AUTO AGRO LTDA
8	836.000.024	1	CURTIEMBRES FAGARCIA LIMITADA
9	836.000.048	6	PIELES CARTAGO S. EN C. S.

10	836.000.099	1	TELÉFONOS DE CARTAGO S.A. ESP.
11	891.900.246	1	COOPERATIVA DE TRABAJADORES DE INGENIO RIOPAILA LTDA.
12	900.108.073	8	FRUTÍCOLA COLOMBIANA S.A.

2.28 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE VALLEDUPAR

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.219.182	6	EMPRESA DE CARBONES DEL CESAR Y LA GUAJIRA S.A.
2	824.000.564	1	MAICITO S.A.
3	892.300.016	1	CLUB VALLEDUPAR S.A.
4	892.300.150	0	GASEOSAS DEL CESAR SA

2.29 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE YOPAL

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.199.282	7	CONSTRUCCIONES S Y M LTDA
2	800.251.485	7	OBRA CIVILES DEL CASANARE LTDA OCC LTDA
3	844.000.282	2	FALCK SERVICES LTDA.
4	844.003.742	2	FERRETERÍA LA ESCUADRA LTDA

2.30 DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE VILLAVICENCIO

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.091.105	6	COMPAÑÍA DE SERVICIOS AGROPECUARIOS LIMITADA EN REESTRUCTURACIÓN
2	800.101.678	9	SERVIPETROL LIMITADA
3	800.114.984	4	SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE MUNICIPAL DE VILLAVICENCIO
4	822.002.474	9	HERNANDO RODRÍGUEZ CÍA. S. EN C.
5	822.007.091	4	AGRÍCOLA Y MERCADERO LIMITADA EN LIQUIDACIÓN
6	822.007.740	6	DISTRIBUIDORA MACAPAI & CIA.SOCIEDAD ANÓNIMA
7	900.017.483	3	LA HERRERÍA AGROPECUARIA LTDA.
8	900.027.629	4	COMPLEJO BIOENERGÉTICO DE CASTILLA LA NUEVA S.A.
9	900.081.388	3	COMBUSTIBLES VEHICULARES DE COLOMBIA S.A.

2.31 DIRECCIÓN SECCIONAL DELEGADA DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE PUERTO ASÍS

ORD	NIT	DV	RAZÓN SOCIAL
1	800.180.260	1	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD DEL PUTUMAYO EN LIQUIDACIÓN
2	891.200.869	4	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASÍS EN LIQUIDACIÓN

ARTÍCULO 3. Domicilio fiscal. Sin perjuicio de lo establecido en el artículo 579-1 del Estatuto Tributario, cuando alguno de los contribuyentes, responsables o agentes retenedores, calificado como Gran Contribuyente, cambie su domicilio principal, la competencia para efectos tributarios corresponderá a la Dirección Seccional que tenga jurisdicción en la ciudad en donde establezca su nuevo domicilio principal.

Parágrafo. La Dirección Seccional del anterior domicilio, conserva la competencia respecto de las declaraciones presentadas ante ella.

ARTÍCULO 4. Presentación y pago de las declaraciones tributarias de los nuevos grandes contribuyentes. La presentación y pago de las

declaraciones tributarias de los Grandes Contribuyentes calificados mediante esta Resolución, se realizará indicando la calidad de gran contribuyente en los formularios prescritos por la DIAN para la presentación de la declaración de renta y complementario de ganancias ocasionales del año gravable 2010 y siguientes, para la declaración bimestral del impuesto sobre las ventas del bimestre 1 de 2011 y siguientes y para la declaración mensual de retenciones en la fuente del mes 1 de 2011 y siguientes, dentro de los plazos establecidos por el Gobierno Nacional.

ARTÍCULO 5. Declaraciones y pagos a través de los servicios informáticos electrónicos. Los Grandes Contribuyentes calificados mediante la presente Resolución, deberán presentar todas sus declaraciones y recibos de pago a través de los

servicios informáticos electrónicos establecidos por la entidad, en los términos previstos en la Resolución 1336 de 2010.

ARTÍCULO 6. Comunicar la presente Resolución a los nuevos grandes contribuyentes y a quienes se excluyen de esta calificación, por parte de la Coordinación de Documentación de la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos, a la dirección registrada en el RUT.

ARTÍCULO 7. Enviar copia de la presente Resolución por parte de la Coordinación de Documentación de la Subdirección de Gestión de Recursos Físicos, a la

ARTÍCULO 8. Vigencia. La presente Resolución rige a partir de la fecha de su publicación.

PUBLÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

Más Beneficios Oro durante un año

Ahora podrás actualizarte en tu oficina, en tu casa, en un café internet... no importa. Con tu Suscripción ORO...

actualicese.com ORO

- ✓ 12 Revistas Digitales a domicilio
- ✓ 5 de Nuestras Colecciones Multimedia
 - Información Exógena Tributaria
 - Declaración de Renta de Personas Jurídicas
 - Declaración de Renta de Personas Naturales
 - Actualización sobre Temas Laborales y Seguridad Social
 - Conciliaciones y Cierre Contable
- ✓ Acceso a todos los eventos en línea
- ✓ Tarjeta Oro de actualicese.com

Anexo 2

**ARTÍCULOS Y DOCUMENTOS DE
REFERENCIA**

DIAN actualiza la lista de Grandes Contribuyentes para el 2011

10 de Enero de 2011

Entraron a la lista 897 nuevas empresas y se retiraron a otras 480. Los nuevos Grandes contribuyentes pagarán la primera cuota de su impuesto de renta 2010 en Febrero de 2011.

Además, si todavía no tienen firma digital, deberán pedirla hasta el 30 de Enero de 2011 pues sus declaraciones deberán empezar a presentarse virtualmente iniciando con la de Retención en la fuente del período Febrero de 2011.

Con fecha Diciembre 30 de 2010 la DIAN expidió su Resolución 014097 que encuentra en esta publicación en la cual ha señalado que 897 empresas a lo largo del país entrarán a engrosar, desde el 30 de diciembre de 2010 (fecha en que fue publicada la Resolución en el Diario Oficial), la lista de entidades calificadas como **GRANDES CONTRIBUYENTES** (ver el artículo 1 de la Resolución).

Al mismo tiempo, y según el artículo 2 de la misma Resolución, la DIAN ha procedido a quitarle, también desde el 30 de diciembre de 2010, la condición de Grandes contribuyentes a otras 480 empresas que tenían esa condición desde épocas pasadas.

¿Cuáles son los principales efectos tributarios que trae esta nueva actualización de la lista de entidades Grandes Contribuyentes? Veamos.

Adquieren o dejan la condición de “Agentes de retención de IVA”

La principal consecuencia que se deriva de lo establecido en esta resolución es que las empresas que entran a ser catalogadas como nuevas Grandes Contribuyentes deben empezar a practicar retenciones de IVA en sus compras que efectúen desde diciembre 30 de 2010 en adelante a empresas del Régimen común (distintas de las Entidades Públicas o de otras que también sean Grandes Contribuyentes) y también a las personas naturales

del Régimen simplificado (Ver Art.437-1 y 437-2 del Estatuto Tributario).

Así mismo, a las empresas a las que se les retiró la condición de Grandes Contribuyentes, tales empresas dejarán de practicar las mencionadas retenciones de IVA cuando le compraran a empresas del régimen común y solo tendrán que seguir haciéndolo si ellas son empresas responsables del IVA y le hacen compras a personas naturales del régimen simplificado.

Los nuevos tienen que pagar la primera cuota de su impuesto de renta 2010 en Febrero de 2011

De otra parte, las empresas que entraron a engrosar la lista de Grandes Contribuyentes tendrán que



PRESENTAR su Declaración de renta 2010 o de Ingresos y Patrimonio del 2010 en los plazos señalados para los “Grandes contribuyentes”, plazos que se vencerán entre el 08 y el 21 de Febrero

de 12 y 17 del Decreto 4836 del 30 de Diciembre de 2010; consulta nuestro “Calendario tributario 2011 automatizado”)

Para las entidades personas jurídicas que fueron retiradas de la Lista de Grandes Contribuyentes, las mismas podrán entonces presentar su Declaración de Renta o de Ingresos y Patrimonio del año gravable 2010 en los plazos fijados para las entidades que no son Grandes Contribuyentes (que también vencen entre el 08 y el 25 de abril de 2011 (ver artículo 13 del Decreto 4836 de Diciembre 30 de 2010)

Adicionalmente, para las entidades que entraron a la lista de “Grandes Contribuyentes”, si la empresa presenta “Declaración de renta” en lugar de “Declaración de ingresos y Patrimonio”, en ese caso el valor a pagar de su Declaración de renta 2010 (si es que le da “saldo a pagar” en lugar de “saldo a favor”) podrá ser pagada en 3 cuotas de las cuales la primera se vence entre el 8 y el 21 de febrero de 2011 según el último dígito del Nit.

Gobierno modifica tarifas de Retención en la fuente a título de Renta para algunos Servicios

19 de Abril de 2010

Los Decretos 1140 y 1141 de abril de 2010 han modificado las retenciones que se practicarían sobre los servicios de sísmica en el sector de hidrocarburos, y los que se harían sobre honorarios en cualquier contrato de ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones, ya sean contratos para obras públicas o para obras a favor del sector privado. Se derogó por tanto el decreto 1115 de 2006.

El pasado 12 de abril de 2010 el Ministerio de Hacienda expidió sus decretos 1140 y 1141 a través de los cuales se efectúa una nueva reglamentación del Artículo 392 del Estatuto Tributario estableciendo las tarifas de Retención en la fuente a título de renta que se aplicarán puntualmente a ciertos servicios especiales.

En primer lugar, mediante el Decreto 1140 el Ministerio ha indicado que a los servicios de sísmica para el sector de hidrocarburos que lleguen a ser prestados por personas naturales o jurídicas que sean contribuyentes obligadas a presentar declaración del impuesto sobre la renta, la tarifa que se les aplicará será del 6% del valor total del pago o abono en cuenta (Nota: en el texto oficial de la norma se les olvidó escribir “del pago”, y por eso en la norma solo se lee: “del valor total o abono en cuenta” cuando lo correcto sería “del valor total del pago o abono en cuenta”).

Al respecto, hay que recordar que esos servicios de sísmica en el sector de hidrocarburos (cuya definición quedó contenida en el parágrafo del artículo 1 del mismo decreto 1140), eran servicios que estuvieron exentos del impuesto de renta entre los años 2003 y 2008 pues así lo indicaba el numeral 10 del artículo 207-2 del Estatuto Tributario y los artículos 25 y 26 del Decreto reglamentario 2755 de Septiembre de 2003.

En consecuencia, durante esos años 2003 a 2008 no había lugar a practicarles retención en la fuente a título de renta los que prestaran tales servicios (fuesen personas naturales o jurídicas; ver numeral 2 del artículo 369 del Estatuto Tributario). Pero desde el 1 de Enero de 2009 sí quedaban entonces sujetos a Retención en la fuente, y la norma que les

aplicó desde esa fecha era entonces la norma sobre retención en la fuente por honorarios (11% si el prestador del servicio es persona natural o jurídica declarantes de renta, y 10% sino era persona natural no declarante de renta; ver decreto 260 de 2001), pues entendemos que en ese servicio de sísmica prima más el factor intelectual que el material.

Con el nuevo decreto 1140 se entiende entonces que desde abril 10 de 2010 en adelante, todos los pagos por servicios de sísmica para el sector de hidrocarburos a favor de personas naturales o jurídicas que declaren renta queda en solo 6% y para las personas naturales que no declaren renta seguiría siendo del 10%. Esa retención se practica entonces sobre cualquier valor base.

Retención contratos de Consultoría de Obras Públicas

De otra parte, con el Decreto 1141 de 2010 el Ministerio de Hacienda entró a derogar la norma que hasta la fecha estaba contenida en el decreto 1115 de 2006 (y cuyos valores absolutos habían sido convertidos al estándar de la UVT mediante el artículo 6 del Decreto 379 de Febrero de 2007).

Esa norma del decreto 1115 de 2006 había indicado que si eran las Entidades del Estado las que cancelaban los honorarios por las consultorías de obras públicas, en ese caso tales Entidades practicarían las retenciones al 6% si el beneficiario era una persona natural o jurídica declarante de renta, pero al 10% si era una Persona Natural no declarante de Renta. Y que si una persona natural no declarante llegaba a firmar contratos de los cuales recibiría ingresos superiores a los 3.300 UVT, o que si en el mismo año y con el mismo agente de retención llegaba a acumular pagos por encima de esos 3.300 UVT, entonces su tarifa se cambiaría de 10% a 6%.

Esas mismas disposiciones son retomadas por el Decreto 1141 de 2010, solamente que ahora esas tarifas del 6% y del 10% no las van a aplicar únicamente las Entidades públicas sino cualquier persona natural o cualquier entidad de derecho privado o público, y las van a aplicar ya no solo sobre los honorarios por consultorías de obras

públicas sino también sobre los honorarios por contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones.

Esto significa entonces que las personas naturales y las jurídicas de derecho privado ya no seguirán haciendo las retenciones al 11% y 10% que eran las tarifas generales de honorarios que aplicaban incluso a esos casos de consultoría en sus obras de infraestructura o ingeniería que llegaran a contratar (ver Decreto 260 de Febrero de 2001), sino que ahora realizarán unas retenciones mucho menores y las harán sobre cualquier valor base por honorarios.

Disminución de la base de retención si el beneficiario es una persona natural trabajadora independiente

En relación con lo dispuesto en estos decretos 1140 y 1141 de 2010, es importante anotar que si el servicio de sísmica o el honorario de consultoría se le va a cancelar a una persona natural trabajadora independiente, en esos casos las bases de retención se podrán disminuir primero con el pago que dicho trabajador haya efectuado por aportes a salud y pensiones tal como lo indica el artículo 4 del Decreto 2271 de junio de 2009 (véase también el concepto DIAN 63290 de agosto de 2007).

DIAN inscribirá de oficio en el RUT a los que estando obligados no lo efectúen voluntariamente

22 de Diciembre de 2008

El decreto 4714 de Diciembre 15 de 2008 estableció el procedimiento para que la DIAN pueda hacer este tipo de inscripciones con los obligados que persistan en no inscribirse en el RUT (en la mayoría de los casos, personas naturales omisas que no presentan declaración de renta).

El pasado 15 de diciembre de 2008 el Ministerio de Hacienda expidió el decreto 4714 a través del cual se reglamenta la norma contenida en el artículo 555-2 del Estatuto Tributario, norma que establece que el Registro Único Tributario RUT es el documento que obligatoriamente debe ser tramitado por todas las Personas Naturales o Jurídicas que sean sujetos de obligaciones tributarias administradas por la DIAN.

En esta nueva reglamentación (que se une a las ya contenidas en el decreto 2788 de agosto de 2004 y la resolución DIAN 01887 de febrero 22 de 2007), el Gobierno estableció el procedimiento que se ha de seguir al interior de la DIAN para **inscribir de oficio** a las Personas Naturales o Jurídicas que estando obligadas a inscribirse en el RUT no lo hayan hecho.

La DIAN enviará un comunicado oficial a los no-inscritos en el RUT que deberá responderse en 15 días

En el nuevo reglamento se indica que si la DIAN detecta a una persona o entidad que estando obligada a inscribirse en el RUT no lo haya hecho recibirá un comunicado que debe responder en 15; esto aplicaría en el caso de las Personas Naturales que venden bienes o servicios gravados con IVA y que deben figurar inscritas en el RUT aunque sea bajo el régimen simplificado, o el caso de las que han detectado como omisas por no presentar declaraciones de renta.

Y téngase presente que gracias a lo que dice el artículo 18 del decreto 2788 de agosto de 2004, e igualmente gracias a los flujos de información exógena que cada año le es remitida por bancos y demás empresas a la DIAN, esta entidad tiene amplias fuentes de información para poder conocer la dirección de la persona o entidad que persiste en no inscribirse en el RUT.

Si la persona o entidad no responde dentro de esos 15 días, entonces la DIAN emitirá una resolución en la que le hará la inscripción de oficio, es decir, una inscripción en la no se necesita que la persona se presente ante la DIAN ni que se presente la fotocopia de su cédula ni que firme el documento del RUT, que son las instrucciones que se dan en los artículos 4 y 5 de la resolución DIAN 01887 de febrero 22 de 2007.

Hay sanción especial para la no inscripción oportuna en el RUT

En todo caso, en el cuerpo del decreto 4714 de 2008 no se indica si en esa misma resolución en la que la DIAN hace la inscripción de oficio a la persona o entidad obligada a figurar en el RUT se aplicarían o no las sanciones del numeral 1 del artículo 658-3 del ET que establece lo siguiente:

“Artículo 658-3. Sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT y obtención del NIT.

1. Sanción por no inscribirse en el Registro Único Tributario – RUT, antes del inicio de la actividad, por parte de quien esté obligado a hacerlo.

Se impondrá la clausura del establecimiento, sede, local, negocio u oficina, por el término de un (1) día por cada mes o fracción de mes de retraso en la inscripción, o una multa equivalente a una (1) UVT por cada día de retraso en la inscripción, para quienes no tengan establecimiento, sede, local, negocio u oficina.”

Si la DIAN decide imponer esa sanción contemplada en la norma antes citada, es importante tener presente que la imposición de la clausura del establecimiento (si es esa la que le aplicaría al contribuyente) no podría ser en todo caso un cierre superior a 10 días calendario ya que así lo estipuló la DIAN en su concepto 6669 de julio de 2008 donde dijo lo siguiente:

“...es un hecho que la sanción por no inscribirse en el RUT del numeral 1 del artículo 658-3 del Estatuto Tributario, si bien es cierto que está contemplada de manera específica con la clausura del establecimiento, sede, local, negocio u oficina a razón de un (1) día por cada mes o fracción de mes de retardo en la inscripción, puede ser objeto de graduación proporcional por parte de la administración tributaria teniendo en cuenta que se trata de una infracción sin agravación por conducta reincidente dentro del contexto de la

sanción por cierre de establecimiento limitada a diez 10 días calendario”.

Téngase presente que en ese concepto la DIAN no dice que sea posible limitar la sanción del mismo numeral primero del artículo 658-3 para cuando la sanción se aplica en dinero a los obligados a figurar en el RUT y que no tengan establecimiento de comercio (como sería el caso de muchos profesionales que prestan servicios gravados, o las personas naturales obligadas a declarar renta y que no lo hacen, etc). Habría que suponer que en esos casos la sanción sí se las va a aplicar en forma plena.

Los omisos del año 2006 pudieron haber motivado esta decisión

Es posible suponer que lo que ha llevado al Gobierno a emitir el decreto 4714 de 2008

autorizando a la DIAN a efectuar inscripciones de oficio en el RUT sea el hecho de que muchas de las 300.000 personas naturales detectadas como omisas por no declarar renta del año gravable 2006 no hayan respondido a los llamados que les ha hecho la DIAN para que declaren.

Si ese es el caso, es por ello entonces que la DIAN necesitaría primero inscribirlos en el RUT y luego sí hacerles su liquidación oficial del impuesto de renta por el año 2006.

Además, si la DIAN va a estar inscribiendo de oficio en el RUT a los obligados a figurar en dicho documento pero que aun no lo han tramitado, surge entonces la pregunta: ¿Será que la DIAN también va a hacerles inscripción a los miles de vendedores ambulantes que existen en los semáforos de las ciudades o en las playas de las ciudades costeras pues ellos son

responsables del IVA en el régimen simplificado y creemos que casi ninguno tiene el RUT?



Las personas naturales en el régimen simplificado del IVA que sí están obligadas a expedir factura de venta

10 de Septiembre de 2006

De conformidad con la norma tributaria vigente contenida en el art.617 del ET, toda persona natural que sea comerciante, profesional, agricultor o ganadero estarían en principio obligados a expedir “factura de venta” o “documento equivalente a factura de venta” por las ventas de bienes o prestación de servicios que realicen en forma habitual en nuestro país.

Sin embargo, si alguno de los bienes que venden o alguno de los servicios que prestan es un bien o servicio “gravado con IVA”, y al mismo tiempo sucede que la persona natural cumple con la totalidad de los 9 requisitos contenidos en el art.499 del ET tal persona tiene la posibilidad (no la obligación) de efectuar sus operaciones bajo el “Régimen Simplificado del IVA” y en ese caso la norma vigente en el art.616-2 del ET la exonera de **la obligación** de expedir “factura de venta” o “documento equivalente a factura de venta” (si decide expedirla, sería un acto **voluntario**)

Sin embargo, existen actualmente 2 casos de excepción a la norma contenida en el art.616-2 y según los cuales algunas personas naturales, a pesar de ser responsables del IVA en el “Régimen Simplificado”, si estarían **obligadas** a expedir la respectiva “factura de venta”

Los tipógrafos que le elaboren las “facturas de ventas” o los “documentos equivalentes a factura de venta” a las empresas, deben facturar por lo menos ese servicio

En la norma contenida a través del Art.618-2 del E.T., creado con el Art.41 de la ley 223 de Dic. de 1995, encontramos la siguiente disposición:

“Art. 618-2. —adicionado. L. 223/95, art. 41. Las personas o entidades que elaboren facturas o documentos equivalentes, deberán cumplir las siguientes obligaciones:

1. Elaborar las facturas o documentos equivalentes con los requisitos señalados en el estatuto tributario y con las características que prescriba la dirección de impuestos y aduanas nacionales.

2. Llevar un registro de las personas o entidades que hayan solicitado la elaboración de facturas, con su identificación, dirección, número de facturas elaboradas para cada cliente y numeración respectiva.

3. Abstenerse de elaborar facturación en relación con un determinado cliente a quien se le haya elaborado por parte de dicha empresa la misma numeración.

4. Expedir factura por la prestación del servicio, la cual, además de cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 617 del estatuto tributario, deberá tener la constancia del primero y último número consecutivo de dichos documentos, que haya elaborado al adquirente del servicio.” (los subrayados son nuestros).

De conformidad con lo indicado en el numeral 4, es claro que si el tipógrafo que elabora las facturas o documentos equivalentes de alguna empresa es un tipógrafo persona natural o persona jurídica, en todos los casos ese servicio de tipografía sí debe ser debidamente facturado.

Por tanto, aun si el tipógrafo que hace el trabajo de elaboración de facturas o documentos equivalentes a factura es un tipógrafo persona natural, y dice pertenecer al “Régimen simplificado del IVA”, tal tipógrafo deberá facturar por lo menos ese servicio especial de elaboración de facturas o elaboración de documentos equivalentes a factura (nota: en los decretos 1165/96 y 1001 de 1997 se menciona una lista amplia de los documentos que se consideran “documentos equivalentes a factura de venta” entre los cuales se encuentran los recibos para pago de matrículas y pensiones en establecimientos de educación reconocidos por el gobierno).

Lo anterior incluso está ratificado en el párrafo 2 del art.2 del decreto 1001 de 1997, y hasta por la misma DIAN en su concepto especial de facturación 85922 de nov de 1998, cuando en el numeral 1 de dicho concepto escribió:

“se encuentran exceptuados de la obligación de expedir factura:....

Los responsables que pertenezcan al régimen simplificado, salvo quienes presten el servicio de elaboración de facturas. ...”

Y aunque la norma no lo obligaría a facturar los demás servicios de impresión que llegan a prestar (ejemplo imprimir publicidad, o tarjetas de presentación, etc.), la lógica le indicaría que también, con la misma facturación, puede entonces llevar el control de los ingresos por esos otros servicios que presta en su negocio para que en su contabilidad haya más control.

Las personas naturales que actúen como mandatarias en desarrollo de contratos de mandato, también tendrían que expedir factura de venta

Mediante la figura del “contrato de mandato”, regulada en los artículos 1262 a 1286 del Código de Comercio, es posible que cualquier persona natural o jurídica (llamada “mandante”) pueda delegar en otra persona natural o jurídica (denominada “mandataria” o “intermediaria”), las facultades necesarias para que la segunda (“mandataria”) actúe en contratos comerciales pero en representación, o por cuenta y riesgo, de la primera (“mandante”).

Un ejemplo clásico de la celebración de “contratos de mandato” lo constituye el contrato que se celebra con las inmobiliarias para que estas actúen como “mandatarias” que representarán a los propietarios de los inmuebles (“mandantes”) y por tanto dichas inmobiliarias se encarguen de entenderse directamente con los arrendatarios que tomen en arriendo los inmuebles.

Ahora bien, para efectos del ingreso que los mandatarios recibirán a nombre de sus mandantes, la norma contenida en el art.3 del decreto 1514 de 1998 nos dice que solamente el “mandatario” es quien está obligado a expedir la respectiva factura de venta por los bienes que vendió por cuenta de su mandante o por los servicios que prestó por cuenta del mismo.

Dice textualmente dicha norma:

“Art. 3º—facturación en mandato. En los contratos de mandato, las facturas deberán ser expedidas en todos los casos por el mandatario.

Si el mandatario adquiere bienes o servicios en cumplimiento del mandato, la factura deberá ser expedida a nombre del mandatario.

Para efectos de soportar los respectivos costos, deducciones o impuestos descontables, o devoluciones a que tengan derecho el mandante, el mandatario deberá expedir al mandante una certificación donde se consigne la cuantía y concepto de estos, la cual debe ser avalada por contador público o revisor fiscal, según las disposiciones legales vigentes sobre la materia.

En el caso de devoluciones se adjuntará además una copia del contrato de mandato.

El mandatario deberá conservar por el término señalado en el estatuto tributario, las facturas y demás documentos comerciales que soporten las operaciones que realizó por orden del mandante.”

(los subrayados son nuestros)

Como vemos, la norma dice que “en todos los casos” (es decir, sin hacer ninguna excepción ni siquiera por el tipo de mandatario de que se trate), es el mandatario el obligado a expedir las facturas de venta por las operaciones que realice en representación de sus mandantes

En consecuencia, sería válido afirmar que si una persona natural, responsable del IVA en el régimen simplificado, llega a ser nombrada como “mandataria” en desarrollo de un contrato de mandato, tal persona natural, sin importar que pertenezca al “régimen simplificado del IVA”, estaría entonces **obligada** a expedir la respectiva factura de venta por las ventas de bienes o prestación de servicios que haya hecho por cuenta de su “mandante”.

Las sanciones por no expedir factura de venta estando obligado, pueden ser en dinero o con cierre del establecimiento de comercio



Es conveniente que aquellos obligados a expedir factura de venta tengan presente que si no la expiden, o la expiden pero sin cumplir con todos los requisitos contenidos en el art.617 del ET, enfrentarían en ese caso las sanciones contenidas en

el art. 652, 652-1 y 657 literal "a" del ET las cuales involucran no solo sanciones en dinero sino también la sanción del cierre de su establecimiento de comercio (si lo tiene) hasta por tres (3) días.

Las SAS que generen utilidades por el 2009 requerirán que un Contador dictamine sus Estados Financieros

23 de Diciembre de 2009

Si la sociedad no tiene nombrado un Revisor Fiscal y su ejercicio arroja utilidades, será un Contador independiente quien deba dictaminarlos pues así lo exige la Ley 1258 de 2008. Ese servicio, según la tabla de Honorarios que emitió este año el Consejo Técnico de la Contaduría, costaría como mínimo \$1.490.700 más IVA.

En el inciso segundo del Artículo 28 de la Ley 1258 de 2008 se dispuso lo que sucedería cuando una Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S) llegara a cerrar el año con utilidades.

En dicha norma leemos lo siguiente:

"ARTÍCULO 28. REVISORÍA FISCAL. En caso de que por exigencia de la ley se tenga que proveer el cargo de revisor fiscal, la persona que ocupe dicho cargo deberá ser contador público titulado con tarjeta profesional vigente.

En todo caso las utilidades se justificarán en estados financieros elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y dictaminados por un contador público independiente"

Por tanto, aunque con el Decreto 2020 de Junio de 2009 quedó claro que las S.A.S solo nombrarían obligatoriamente un Revisor Fiscal en los casos en que excedan los topes de activos o ingresos mencionados en la Ley 43 de 1990, en todo caso queda claro que por los años en que las SAS no tengan nombrado ese Revisor Fiscal, y sus ejercicios anuales arrojen utilidades, sí van a necesitar conseguir entonces un Contador Público independiente que les dictamine al final del año todos sus Estados Financieros.

Lo anterior también significaría que si el ejercicio anual de la S.A.S no arroja utilidades sino pérdidas,

entonces en ese caso la norma no la estaría obligando a conseguir el dictamen del Contador Independiente.

¿Qué significa la exigencia de que el Contador sea "independiente"?

Además, aunque la norma dice textualmente que quien dictaminaría los Estados Financieros del ejercicio en que se presenten utilidades sería un "contador público independiente", eso no significaría que el dictamen solo lo puede emitir un Contador que trabaje como persona natural independiente pues también se podría contratar a una firma de contadores para obtener dicho dictamen y en ese caso la firma de contadores designará a uno de sus miembros para que firme el dictamen.

En realidad, la alusión a que el Contador público que dará el dictamen sea "independiente" solo significa que se debe tratar de un Contador que no esté vinculado laboralmente a la SAS.

Además, si los Estados Financieros van a quedar dictaminados por un Contador Independiente, eso significa que los Estados Financieros primero deberán ser Certificados, es decir, firmados por el Representante Legal y el Contador de planta de la sociedad (véase los Artículos 37 y 38 de la Ley 222 de 1995) los cuales certifican que las cifras están fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad (como quien dice, las SAS sí le terminarán dando trabajo por lo menos a dos Contadores...)

¿Y cuánto cobrar por ese dictamen?

En relación con este trabajo especial que las SAS pueden llegar a requerir de los Contadores públicos independientes para que les dictamen sus Estados

Financieros, es conveniente recordar que ese sería un trabajo por el cual, si se sigue la Tabla de Honorarios que fijó el Consejo Técnico en este año 2009, se podría llegar a cobrar como mínimo un valor de \$1.490.700 más IVA.

¿Será que sí habrá contadores que cobren ese valor por dicho dictamen y que habrá dueños de las SAS que estén dispuestos a pagarlo?

Las SAS que califiquen como microempresas sólo elaboran Balance y Estado de Resultados

14 de Octubre de 2009

Por ser sociedades mercantiles, este tipo de sociedades también podrán aplicar la disposición contenida en el parágrafo del artículo 22 del Decreto 2649 de 1993 siempre y cuando cumplan los parámetros de la Ley 590 de 2000.

De acuerdo con lo indicado en el parágrafo del Artículo 22 del Decreto 2649 de 1993 (parágrafo que fue adicionado con el Artículo 1 del Decreto 1878 de mayo 29 de 2008), los entes económicos obligados a llevar contabilidad pero que califiquen como microempresas en los términos de la ley 590 de 2000, o que califiquen como entes no comerciales, solo estarían obligados a diligenciar, desde el año 2008 en adelante, los dos primeros Estados Financieros básicos que se mencionan en el mismo artículo 22 del Decreto 2649.

El texto completo de dicho artículo 22 dice actualmente lo siguiente:

“Art. 22. Estados financieros básicos. Son estados financieros básicos:

1. El balance general.
2. El estado de resultados.
3. El estado de cambios en el patrimonio.

4. El estado de cambios en la situación financiera, y

5. El estado de flujos de efectivo.

Parágrafo. < Adicionado por el Decreto 1878 de 29-05-2008 > Las empresas comerciales que se encuentren en las condiciones previstas en el numeral 3 del artículo 2° de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 2° de la Ley 905 de 2004, o la norma que lo sustituya, así como aquellas entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo 1° del presente decreto y que se ajusten a las condiciones previstas en este artículo, en materia de estados financieros básicos sólo estarán obligadas a llevar y aportar los indicados en los numerales 1 y 2 del presente artículo; también estarán obligadas a presentar el estado financiero de propósito especial, determinado en el artículo 28 de este decreto.” (los subrayados son nuestros)

En razón de lo anterior, y pensando en las nuevas Sociedades por Acciones Simplificadas (SAS) que se han estado constituyendo desde la expedición de la Ley 1258 de Diciembre de 2008, sería claro que dichas sociedades, que siempre serán de naturaleza mercantil y por tanto obligadas a llevar contabilidad en los

términos del Decreto 2649/93, pueden también aplicar lo indicado en la norma que acabamos de citar.



Es decir, que mientras las SAS reúnan los requisitos para ser calificadas como microempresas en los términos del numeral 3 del artículo 2 de la ley 590 de 2000, en ese caso solo estarán obligadas a preparar y difundir el Balance General y el Estado de Resultados. Los otros tres estados financieros básicos solo los elaborarían en forma voluntaria.

Y cuando sea necesario, también deberán presentar el Estado de Inventarios (mencionado en el artículo 28 del Decreto 2649/93) el cual es un detalle más pormenorizado de las partidas que se informan en el Balance General. Recordemos que ese Estado de Inventarios se solicita -por ejemplo- en la admisión a los procesos de insolvencia empresarial regulados en la ley 1116 de Dic. de 2006

Ahora bien, de acuerdo con lo indicado en el Artículo 2 de la ley 590 de 2000, las microempresas son aquellas unidades de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda a dos (2) de los siguientes parámetros:

a) Planta de Personal no superior a 10 trabajadores

b) Activos Totales, excluida la vivienda, por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes

(Nota: el artículo 2 de la Ley 590 de 2000 ha sido modificado con el artículo 2 de la Ley 905 de 2004 y posteriormente con el artículo 75 de la Ley 1151 de 2007; pero como el Gobierno no ha entrado todavía a reglamentar la nueva versión con que quedó la norma después del cambio hecho con la ley 1151 de 2007, por ello se sigue considerando vigente la versión que tenía la norma con el cambio hecho por la ley 205 de 2004; véase el parágrafo 2 del artículo 2 de la Ley 590 de 2000 luego del cambio hecho con la ley 1151 de 2007)

Por lo anterior, cuando una SAS cumpla esos requisitos y elabore solo su Balance General y Estado de Resultados, en ese caso el Contador independiente que de acuerdo a lo indicado en el inciso segundo del Artículo 28 de la Ley 1258 de 2008 se hace necesario contratar al final del año para que dictamine los Estados Financieros con los cuales la SAS harían repartición de utilidades, dicho Contador tendrá menos trabajo para realizar pues solo dictaminaría dos y no cinco estados Financieros.

No existe sanción aplicable a quienes no lleven el libro fiscal de operaciones diarias

15 de Septiembre de 2007

La sanción del Art.652 del E.T., mencionada en el Art.616 del E.T., no es aplicable a las personas naturales en el régimen simplificado del IVA

PriHace más de 11 años, desde cuando fue aprobado el artículo 36 de la ley 223 de diciembre de 1995, el art.616 del ET ha estado disponiendo que todas las personas naturales que vendan bienes gravados con IVA o presten servicios gravados con IVA, y lo hagan perteneciendo al "Régimen simplificado del IVA", se encuentran en la obligación de estar diligenciando, diariamente, un libro denominado "Libro fiscal de registro de operaciones diarias"

La norma en cuestión dice textualmente lo siguiente:

"ART. 616.—Modificado. L. 223/95, art. 36. Libro fiscal de registro de operaciones. Quienes comercialicen bienes o presten servicios gravados perteneciendo al régimen simplificado, deberán llevar el libro fiscal de registro de operaciones diarias por cada establecimiento, en el cual se identifique el contribuyente, esté debidamente foliado y se anoten diariamente en forma global o discriminada las operaciones realizadas. Al finalizar cada mes deberán, con base en las facturas que les hayan sido expedidas, totalizar el valor pagado en la adquisición de bienes y servicios, así como los ingresos obtenidos en desarrollo de su actividad.

Este libro fiscal deberá reposar en el establecimiento de comercio y la no presentación del mismo al momento que lo requiera la administración, o la constatación del atraso, dará lugar a la aplicación de las sanciones y procedimientos contemplados en el

artículo 652, pudiéndose establecer tales hechos mediante el método señalado en el artículo 653.”

Se puede entender que la razón para que la norma tributaria exija a estos responsables del IVA el estar llevando dicho libro radica en que como estos responsables no están obligados a expedir factura de venta (ver art.616-2 del ET) y por ello no tendrían manera de saber si sus ingresos brutos del año les permiten seguir o no en el régimen simplificado (ver numeral 1 del artículo 499 del ET), entonces los registros que hagan en el mencionado libro fiscal sí le permitiría, tanto a la persona natural como a la DIAN misma, el poder hacer tal calculo anualmente.

(nota: según el numeral 1 del Art.499 del E.T., se puede pertenecer al régimen simplificado si los ingresos brutos del año anterior, es decir los ingresos antes de devoluciones en ventas, no superan los 4.000 UVT; por ejemplo, para poder pertenecer al régimen simplificado del IVA durante el 2007, los ingresos brutos durante el 2006 no podían haber excedido de: $4.000 \times \$20.000 = \$80.000.000$)

En todo caso, conviene aclarar que si la persona natural en el régimen simplificado del IVA es a la vez una persona que reúne las características para ser considerado comerciante en los términos del Código de comercio, en ese caso, a parte de llevar el libro fiscal de operaciones diarias (el cual solo tiene propósitos de control fiscal y no requiere de registro en ningún lugar), también deberá llevar sus libros de contabilidad normales como se le exigen a cualquier comerciante pues el código de comercio no hace diferenciación alguna sobre este asunto (véase Orientación profesional 005 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública de mayo de 2003, numeral 4.1.3.3.5)

La sanción del art.652 no puede ser aplicada a quienes no lleven el libro fiscal de operaciones diarias

Ahora bien, es interesante anotar que aunque el inciso segundo el art.616 antes citado establece que quienes no lleven el libro fiscal de operaciones diarias, o se les sorprenda teniendo atrasados sus registros, se expondrían a la sanción del art.652 del ET (artículo que menciona las sanciones por expedir facturas de venta sin ciertos requisitos), tal sanción es una sanción que solo se pudo aplicar con la redacción que tuvo la norma entre dic de 1995 y dic de 1998, antes de ser modificada por la ley 488 de 1.998

En efecto, el inciso 1 del art.652 del ET, con la modificación que le hizo el art.44 de la misma ley 223 de dic de 1995, había quedado diciendo lo siguiente:

Art.652. Sanción por expedir facturas sin requisitos. Quienes estando obligados a expedir facturas, lo hagan sin el cumplimiento de los requisitos establecidos, incurrirán en sanción de clausura o cierre del establecimiento de comercio, oficina, consultorio o sitio donde se ejerza la actividad, profesión u oficio, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 657 y 658”

Por tanto, los art.36 y 44 de ley 223 de 1995, al modificar el art.616 (libro fiscal de operaciones diarias) y el art.652 (sanción por expedir facturas sin requisitos), lo que establecieron fue que quienes no llevaran el libro fiscal o lo tuvieran atrasado serían sancionados con el cierre del establecimiento de comercio u oficina (si es que tenían dicho establecimiento).

Pero luego, en dic de 1998, el artículo 73 de la ley 488 modificó ese art.652 del ET y desde entonces dicha norma reza lo siguiente:

“ART. 652.—Modificado. L. 488/98, art. 73. Sanción por expedir facturas sin requisitos. Quienes estando obligados a expedir facturas, lo hagan sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales a), h) e i) del artículo 617 del estatuto tributario, incurrirán en una sanción del uno por ciento (1%) del valor de las operaciones facturadas sin el cumplimiento de los requisitos legales, sin exceder de 950 UVT. Cuando haya reincidencia se dará aplicación a lo previsto en el artículo 657 del estatuto tributario

Cuando la sanción a que se refiere el presente artículo, se imponga mediante resolución independiente, previamente se dará traslado de cargos a la persona o entidad a sancionar, quien tendrá un término de diez (10) días para responder .

PAR.—Adicionado. L. 488/98, art. 73. Esta sanción también procederá cuando en la factura no aparezca el NIT con el lleno de los requisitos legales.”

En consecuencia, al ser modificado el inciso 1 del art.652, y hacerse mención allí a una serie de requisitos de las “facturas de venta” citados en el art.617 del ET que al incumplirse darían lugar a la imposición de la multa mencionada en la norma, y siendo claro que las personas del régimen

simplificado no expiden justamente esas “facturas de venta”, sucedió entonces que la referencia que se hace en el art.616 del ET hacia el art.652 ya se hace inoperante.

La propia DIAN sabe que no puede sancionar a quienes no lleven el libro fiscal de operaciones diarias

El mismo análisis que acabamos de efectuar, y que nos lleva a la conclusión de que no existe sanción aplicable a las personas naturales del régimen simplificado del IVA cuando no lleven su libro fiscal de operaciones diarias (o lo lleven atrasado), fue efectuado por la DIAN en su concepto 46572 de diciembre de 1999 (el cual sigue vigente), y que examinaremos en la segunda parte de este editorial.

¿Por cuánto tiempo debe permanecer en el Régimen Común una Persona natural?

10 de Octubre de 2005

En relación con el impuesto sobre las ventas, **solo las personas naturales que desarrollen actividades sujetas a dicho impuesto son las que tienen la facultad de decidir bajo cual de los dos regímenes ha de desarrollar sus actividades:** si bajo el régimen común o bajo el Régimen Simplificado.

En el caso de las personas jurídicas, si desarrollan actividades que las conviertan en responsables del IVA, tales personas jurídicas siempre, durante su existencia y mientras desarrollen ese tipo de actividades específicas, deberán figurar como responsable del IVA régimen común.

Sin embargo, en el caso de las personas naturales, una vez que se ven en la situación de figurar como responsable del IVA Régimen Común (ya sea porque quiso iniciar en dicho régimen, o por que se ve obligado en razón a que:

1. Es un exportador, o
2. Es un productor de los bienes exentos mencionados en el art.477 del ET, o
3. No cumplió con la totalidad de los requisitos contenidos en el art.499 del ET)

... existe la posibilidad de que algunas de tales personas naturales puedan reclasificarse hacia el otro régimen, es decir, hacia el régimen simplificado.

Para pensar de qué forma se haría posible tal situación, se debe tomar en cuenta las siguientes pautas:

1. Las personas naturales que sean productoras de bienes exentos

Únicamente pueden pertenecer al Régimen Simplificado del IVA quienes vendan bienes o presten servicios GRAVADOS.

Por tanto, si la persona natural siempre va a ser un productor de bienes EXENTOS, en ese caso debe permanecer todo el tiempo en el Régimen Común.

De nada sirve que sus patrimonios sean pequeños o sus ingresos sean pequeños, pues los productores de bienes exentos siempre deben tratar el IVA de sus costos y gastos como un IVA descontable con lo cual se forman saldos a favor y en consecuencia, solo cuando presentan bimestralmente sus declaraciones de IVA es como podrán formar y solicitar en devolución tales saldos a favor (véase Concepto Unificado del IVA 001 de la DIAN jun 2003, título III, capítulo II, numeral 1, inciso 2)

2. Las personas naturales exportadoras

En cuanto a la persona natural que sea exportadora, siempre deberá figurar en el Régimen común por dos razones :

1. Por cuanto para todo exportador sus IVAs de sus costos y gastos se deben manejar como IVA descontable formándose entonces saldos a favor los cuales deben quedar reportados en sus declaraciones bimestrales (art.481 del ET)
2. Por cuanto el inciso 5 del art.499 prohíbe a los “usuarios aduaneros” (importadores y/o

exportadores) el poder pertenecer al Régimen Simplificado del IVA

3. Las personas naturales que no son ni productoras de bienes exentos ni exportadoras

Si la persona natural únicamente es responsable del IVA por razón de que alguno de los bienes que vende o alguno de los servicios que presta está gravado con el IVA, en ese caso, al figurar como responsable del IVA en el Régimen Común, tal persona debe conocer que **durante al menos 3 años fiscales consecutivos** deberá figurar como perteneciente a dicho régimen antes de poder pensar en regresarse o pertenecer al Régimen Simplificado.

Lo anterior, por cuanto la norma del art.505 del ET dispone lo siguiente:

ART. 505.—Modificado. L. 223/95, art. 25. Cambio de régimen común a simplificado. Los responsables sometidos al régimen común, sólo podrán acogerse al régimen simplificado cuando demuestren que en los tres (3) años fiscales anteriores, se cumplieron, por cada año, las condiciones establecidas en el artículo 499

Cabría entender que la expresión "años fiscales" hace referencia a los periodos comprendidos entre enero 1 a dic 31.

Por tanto, si una persona natural que está en el Régimen Común del IVA piensa reclasificarse al Régimen Simplificado a partir de enero 1 de 2008, deberá demostrar que en cada uno de los años comprendidos entre enero 1 a dic 31 de 2007, enero 1 a dic 31 de 2006 y enero 1 a dic 31 de 2005 tuvo las condiciones para haber podido pertenecer al Régimen Simplificado en cada uno de tales años.

¿Cómo se cambia de Régimen?

Para proceder a hacer este cambio de Régimen, se hace necesario efectuar el proceso de "actualización" del Registro único tributario (para hacerlo por internet, en la casilla 2 de la primera

pagina del formulario, la cual hace referencia a "concepto", se diligenciaría con el numero "03").

En todo caso, mientras la DIAN hace el reconocimiento de que sí se han cumplido los requisitos para poder reclasificarse al Régimen Simplificado, la persona natural debe seguir cumpliendo con las obligaciones propias del Régimen Común.

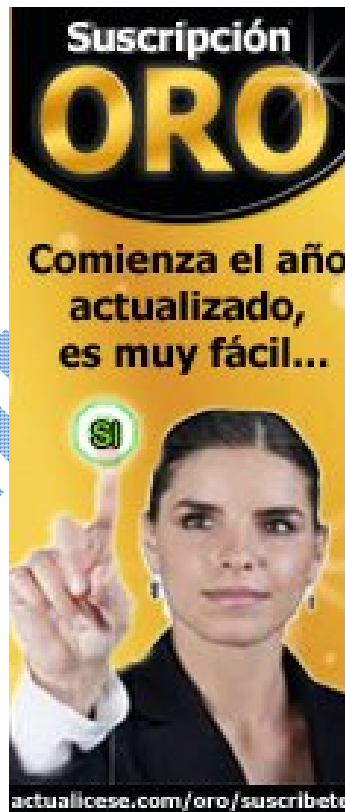
¿Y si la persona natural decide "interrumpir" las actividades de su negocio?

Ahora bien, si se plantea la situación de que una persona natural responsable del IVA en el Régimen Común decide cerrar su establecimiento de comercio o su actividad de prestación de servicios (porque se va del país o porque se convierte en un asalariado) en ese caso tal persona natural debe actualizar su información del Registro Único Tributario indicando que ya no sería más un responsable del IVA (ni simplificado ni común).

Pero si solo llevaba dos años ejerciendo las actividades que lo habían convertido en responsable del IVA Régimen Común, de nada serviría que a los dos meses de haber cancelado su inscripción en el RUT decida volver a iniciar el negocio esta vez como responsable del IVA en el Régimen Simplificado.

Lo anterior, por cuanto gracias al sistema MUISCA la DIAN podrá llevar el record de que así se hallan interrumpido las actividades durante un tiempo, en todo caso no han transcurrido los tres años en que la persona natural estaría obligada a figurar como Responsable del IVA-Régimen Común.

En consecuencia, al reabrir su negocio dentro de ese lapso de tiempo deberá volver a hacerlo como Responsable del IVA en el Régimen Común.



Profesionales que llevan contabilidad voluntariamente: ¿Se considerarían comerciantes obligados a practicar Retenciones en la fuente?

27 de Octubre de 2010

Aunque el ejercicio de profesiones liberales no sea una actividad mercantil, quienes decidan llevar contabilidad en forma voluntaria para tales operaciones necesitarían inscribirse en cámara de comercio y con ello se presumen, para todos los efectos legales, como comerciantes. Por consiguiente, sí podrían calificar como agentes de retención en los términos del artículo 368-2 del Estatuto Tributario.

De acuerdo a lo indicado en el Artículo 23 del Código de Comercio, los profesionales independientes no se encuentran obligados a llevar contabilidad con libros registrados en Cámara de Comercio pues el ejercicio de cualquier profesión liberal se considera una actividad no mercantil.

Esa disposición se aplica independientemente de que frente al IVA el profesional sean un No Responsables de IVA, o que sea responsable en el Régimen simplificado o que sea incluso un Responsable en el Régimen común (ver concepto DIAN 39683 de junio de 1998; ver [también la cartilla instructiva del IVA 2010 de la DIAN](#) en sus numerales 7.1.2.7 y el Oficio DIAN 00263 de 2006).

Pese a lo anterior, algunos profesionales como los arquitectos e ingenieros figuran entre los que optan por llevar **voluntariamente** dicha contabilidad pues sucede que el [artículo 87 del Estatuto Tributario](#) dispone que si no llevan dicha contabilidad, entonces en su declaración de renta solo les aceptarían como costos y gastos hasta un 50% del valor de sus ingresos brutos (y como sabemos, sus ingresos brutos son bastante altos pues corresponden al total de las obras que ejecutan y a dicho valor le le enfrentarán todos los costos y gastos en que incurrieron para desarrollar tales obras).

El texto del artículo 87 del Estatuto Tributario dispone:

“ARTICULO 87. LIMITACIÓN DE LOS COSTOS A PROFESIONALES INDEPENDIENTES Y COMISIONISTAS. Los costos y deducciones imputables a la actividad propia de los profesionales independientes y de los comisionistas, que sean personas naturales, no podrán exceder del cincuenta por ciento (50%) de los ingresos que por razón de su actividad propia perciban tales contribuyentes.

Cuando se trate de contratos de construcción de bienes inmuebles y obras civiles ejecutados por arquitectos o ingenieros contratistas, el límite anterior será del noventa por ciento (90%), pero deberán llevar libros de contabilidad registrados en la Cámara de Comercio o en la Administración de Impuestos Nacionales.

<Inciso adicionado por el artículo 10 de la Ley 6 de 1992. El nuevo texto es el siguiente:> Las anteriores limitaciones no se aplicarán cuando el contribuyente facture la totalidad de sus operaciones y sus ingresos hayan estado sometidos a retención en la fuente, cuando esta fuere procedente. En este caso, se aceptarán los costos y deducciones que procedan legalmente.

PARAGRAFO. <Parágrafo adicionado por el artículo 39 de la Ley 488 de 1998. El nuevo texto es el siguiente:> Lo dispuesto en el presente artículo será aplicable a los concejales municipales y distritales.”

(El subrayado es nuestro)

Debe tenerse presente que según el [numeral 14 del artículo 2 del Decreto 427 de Marzo de 1996](#), los profesionales que decidan llevar contabilidad la registrarían en Cámara de Comercio y no en la DIAN.

¿Son agentes de retención a título de renta?

En razón de lo anterior, surge la pregunta: Si un profesional decide llevar la contabilidad solo para poder cumplir con el requisito de aceptación de costos y gastos que establece el artículo 87 del Estatuto Tributario ¿en ese caso se convertiría en agente de retenciones en la fuente a título de renta

de acuerdo a lo indicado en el [artículo 368-2 del Estatuto Tributario](#)?

Para responder a esta pregunta, es necesario repasar lo que dice el artículo 368-2 donde leemos:

“ARTICULO 368-2. PERSONAS NATURALES QUE SON AGENTES DE RETENCIÓN. Las personas naturales que tengan la calidad de comerciantes y que en el año inmediatamente anterior tuvieron un patrimonio bruto o unos ingresos brutos superiores a 30.000 UVT también deberán practicar retención en la fuente sobre los pagos o abonos en cuenta que efectúen por los conceptos a los cuales se refieren los artículos 392, 395 y 401, a las tarifas y según las disposiciones vigentes sobre cada uno de ellos.”

Como vemos, esa norma exige que la persona **tenga la calidad de comerciante** y que adicionalmente cuente con patrimonios o ingresos brutos altos en el año anterior para que quede convertida entonces en un agente de retención a título de renta por los conceptos expresamente señalados en el mismo artículo.

Ahora bien, aunque el artículo 10 del Código de Comercio indica que serían comerciantes solo aquellos que sí realizan actos considerados mercantiles, sucede que el [artículo 13 del mismo código dice](#):

“ARTÍCULO 13. <PRESUNCIÓN DE ESTAR EJERCIENDO EL COMERCIO>. Para todos los efectos legales se presume que una persona ejerce el comercio en los siguientes casos:


- 1) Cuando se halle inscrita en el registro mercantil;
- 2) Cuando tenga establecimiento de comercio abierto, y
- 3) Cuando se anuncie al público como comerciante por cualquier medio.

(el subrayado es nuestro)

Por consiguiente, aunque el ejercicio de solamente labores profesionales no sean consideradas una actividad mercantil, va a suceder que si los profesionales que deciden llevar voluntariamente su contabilidad para cumplir con la exigencia del artículo 87 del Estatuto Tributario termina **inscritos en el registro mercantil de la cámara de comercio**, en ese caso sí se terminarían considerando comerciantes. Y si unido a eso cumplen con tener los topes de patrimonio o de ingresos brutos altos mencionados en el artículo 368-2 del Estatuto, entonces sí tendría que actuar como agentes de retención por los conceptos allí mencionados (nota: téngase presente que acuerdo a lo indicado en el artículo 14 del Decreto 836 de 1991, en el tope de ingresos brutos señalado en el artículo 368-2 del Estatuto Tributario no se toman en cuenta los ingresos por ganancias ocasionales).

Suscripción
ORO
actualicese.com/oro/suscribete

Mantendrás informado del estado de tu suscripción, de los nuevos productos, ofertas y actualizaciones


Boletines
Informativos

La Convergencia hacia las normas internacionales en Colombia, direccionamiento del C.T.C.P

Consejo Técnico de la Contaduría Propuesta de direccionamiento estratégico para llevar a cabo el proceso de convergencia

Presentado para discusión pública por el Consejo Técnico de la Contaduría. Se trata del direccionamiento hacia los estándares internacionales de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información para Colombia.

Introducción.

Por mandato de la Ley 1314, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) es la autoridad colombiana de normalización técnica de las normas contables, de información financiera y de aseguramiento de información en el ámbito de sus competencias.

En ese sentido, el CTCP debe elaborar las propuestas con base en las cuales, bajo la dirección del Presidente de la República, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y de Comercio, Industria y Turismo (MCIT), obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información.

De tal manera que el CTCP debe cumplir las siguientes condiciones para llevar a cabo el proceso de elaboración de los proyectos de normas:

1. El proceso debe ser abierto, transparente y de público conocimiento.
2. Debe acompañar sus propuestas con el análisis correspondiente, indicando las razones técnicas por las cuales recomienda acoger o no las observaciones realizadas durante la exposición pública de los proyectos.
3. Además debe cumplir con los siguientes criterios:
 - a. Presentará un plan de trabajo al menos cada seis (6) meses.
 - b. Sus propuestas deberán ajustarse a las mejores prácticas internacionales, utilizando procedimientos que sean ágiles,

flexibles, transparentes y de público conocimiento, y tendrá en cuenta, en la medida de lo posible, la comparación entre el beneficio y el costo que producirán sus proyectos en caso de convertirse en normas.

- c. En la búsqueda de la convergencia, para la elaboración de sus propuestas, tomará como referencia los estándares más recientes y de mayor aceptación que hayan sido expedidos o estén próximos a ser expedidos por los organismos internacionales, reconocidos a nivel mundial como emisores de estándares internacionales en el tema correspondiente, sus elementos y los fundamentos de sus conclusiones.
- d. Para que los requisitos y obligaciones que se establezcan resulten razonables y acordes a tales circunstancias, debe tener en cuenta las diferencias entre los entes económicos, en razón a su tamaño, forma de organización jurídica, sector al que pertenezcan, número de empleados y el interés público involucrado en su actividad.
- e. Teniendo en cuenta que el CTCP debe propender por la participación voluntaria de reconocidos expertos en la materia, para efectos de la elaboración del presente documento invitó al Contador Público Samuel Alberto Mantilla Blanco para contar con su apoyo intelectual, y en ese sentido tomó como base el documento preparado por dicho profesional razón por la cual agradece su participación activa.
- f. Establecer comités técnicos ad-honorem conformados por autoridades, preparadores, aseguradores y usuarios de la información financiera.
- g. Considerar las recomendaciones formuladas por la DIAN, los organismos responsables del diseño y manejo de la política económica, y las entidades estatales que ejercen funciones de inspección, vigilancia o control, y por quienes participen en los procesos de discusión pública.
- h. Disponer la publicación de los borradores de sus proyectos, para la discusión pública,

- en medios que garanticen amplia divulgación.
- Publicar sus proyectos definitivos.
 - Velar porque sus decisiones sean adoptadas en tiempos razonables y con las menores cargas posibles para sus destinatarios.
 - Participar en los procesos de elaboración de normas internacionales de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, que adelanten instituciones internacionales.
 - Evitar la duplicación o repetición del trabajo realizado por otras instituciones con actividades de normalización internacional en estas materias y promover el consenso nacional en torno a sus proyectos.
 - En coordinación con los Ministerios de Educación, Hacienda y Crédito Público y Comercio, Industria y Turismo, promover un proceso de divulgación, conocimiento y comprensión que busque desarrollar actividades tendientes a sensibilizar y socializar los procesos de convergencia.

Con el objeto de lograr la implementación oportuna y efectiva de lo anterior, el CTCP expone a discusión pública el presente documento para señalar el direccionamiento estratégico, y que se constituya en referente para la búsqueda de unidad nacional en lo contable, que además tenga como meta común la convergencia y la internacionalización de la información financiera colombiana.



Objetivos y metas

- El presente documento que se expone a la discusión pública contiene la propuesta para el direccionamiento estratégico del CTCP y el entendimiento común del proceso de convergencia de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales, y tiene como objetivo que se tenga claridad compartida respecto del alcance de la Ley 1314, qué se puede hacer y qué no se puede hacer. Tal direccionamiento está centrado de manera específica en el rol del CTCP.
- El logro de la unidad nacional en lo contable, que tenga como meta común la convergencia y la internacionalización de la contabilidad e información financiera y de aseguramiento de

información colombiana, requiere de un entendimiento compartido de lo que pretende la Ley 1314 y de la manera como los distintos grupos de interés necesitan hacer los cambios que actualmente se exigen, en aras de lograr resultados eficaces.

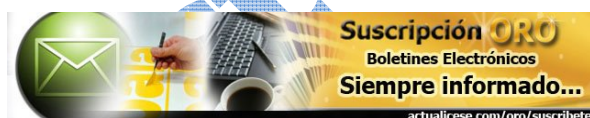
Papel del Consejo Técnico de la Contaduría

- El Gobierno Nacional tiene la función y la responsabilidad de expedir las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información mediante la acción conjunta del MHCP y el MCIT.
- La Ley 1314 ha determinado tres grupos de apoyo específicos para la emisión de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información: a) El CTCP, como autoridad de normalización técnica, proyecta las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información y coordina el proceso previo a la emisión de las mismas; b) Los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo verificarán que el proceso de elaboración de los proyectos por parte del CTCP sea abierto, transparente y de público conocimiento para la expedición de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información; c) Los grupos principales de interés (empresarios, preparadores, auditores, inversionistas y supervisores, entre otros) aportan los insumos para la elaboración de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información.
- De acuerdo con lo establecido en el artículo 1° de la Ley 1314 el objetivo de la implementación de dicha Ley es la emisión de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información, las cuales deberán estar en convergencia con los estándares internacionales y deberán apoyar la internacionalización de las relaciones económicas.

Condiciones y restricciones

- Las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información están sometidas a tres tipos de condiciones o restricciones:

- (1) Condiciones que deben cumplir los estándares internacionales para que sean aceptados en Colombia;
 - (2) Condiciones que deben cumplir las normas colombianas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, y
 - (3) Condiciones que debe cumplir el proceso de convergencia como acción del Estado.
7. Las condiciones que deben cumplir los estándares internacionales para que sean aceptados en Colombia se reducen a las siguientes: que sean de aceptación mundial; con las mejores prácticas, y con la rápida evolución de los negocios.
 8. Las condiciones que deben cumplir las normas colombianas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento son las siguientes: deben constituir un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras.
 9. El proceso de convergencia como acción del Estado debe cumplir las siguientes condiciones: equidad, reciprocidad, conveniencia nacional, e independencia y autonomía de las normas contables respecto de las normas tributarias.



Alcance

10. En lo relacionado con el alcance, la Ley señala dos tipos diferentes, para efectos de la implementación efectiva de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información: un alcance relacionado con las personas, y el otro referido al alcance técnico.
11. En cuanto al alcance relacionado con las Personas: las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información serán de obligatorio cumplimiento para las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad, y los no obligados que quieran hacer valer su contabilidad como prueba. De manera expresa la ley ha excluido del alcance de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información a las cuentas nacionales, la contabilidad presupuestaria, la contabilidad financiera gubernamental y la contabilidad de costos.
12. Relacionado con el alcance técnico: es un elemento muy importante para definir cuáles son los estándares aplicables en Colombia y, por consiguiente, cuáles pueden ser las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información. En este sentido, son cuatro los temas centrales del alcance técnico:
 - 1) contabilidad e información financiera;
 - 2) aseguramiento de información;
 - 3) auditoría integral, y
 - 4) otros temas relacionados.
13. Contabilidad e información financiera: se refiere al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías que permiten: identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.
14. Aseguramiento de información: al respecto, se refiere al sistema compuesto por normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica, normas de aseguramiento de información distinta de la anterior que son los principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías que regulan;
 - (a) calidades personales y conducta;
 - (b) ejecución del trabajo; y
 - (c) informes de trabajo.
15. Auditoría integral: en este sentido, hace referencia al caso en que hubiere que practicar diferentes auditorías sobre operaciones de un mismo ente.
16. Otros temas relacionados: este alcance se refiere a aspectos relacionados con el sistema documental contable (soportes, comprobantes,

libros), registro electrónico de libros, depósito electrónico de información, informes de gestión, información contable, especialmente estados financieros.

Escalabilidad

17. Del texto contenido en la Ley 1314 se infiere que deben existir dos niveles o escalabilidad:

- 1) general, y
- 2) simplificado.

Sin embargo, no define técnicamente tales niveles y ello requiere un desarrollo normativo particular con el fin de garantizar la eficiencia y el cumplimiento de las condiciones. Sin embargo, se deberá tener en cuenta las diferencias entre los entes económicos, en razón de su tamaño, forma de organización jurídica, el sector al que pertenecen, número de empleados y el interés público involucrado en su actividad, para que los requisitos y obligaciones que se establezcan resulten razonables y acordes a tales circunstancias.

18. Dentro de los niveles que se infieren de la Ley, se propone diferenciar los siguientes grupos:

Grupo 1: Entidades que emiten títulos de deuda y/o de patrimonio en mercados públicos y entidades de interés público;

Grupo 2: Inversionistas extranjeros que no hagan parte del grupo 1, más las empresas de tamaño grande y mediano, según la clasificación legal colombiana de empresas;

Grupo 3: Pequeña empresa nacional según la clasificación legal colombiana de empresas;

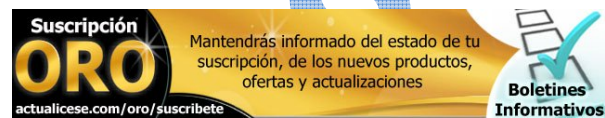
Grupo 4: Micro empresa nacional según la clasificación legal colombiana de empresas;

Grupo 5: Entidades sin ánimo de lucro

19. Las autoridades de regulación contable, a propuesta del organismo de normalización, podrán determinar que un ente económico en particular pertenezca a un determinado grupo de la clasificación, cuando la actividad desarrollada por éste tenga el carácter de interés público. No obstante, si el ente económico decidiera aplicar las normas de un grupo diferente al que le corresponda, pero que sean de mayor rigor, lo podrá hacer por decisión voluntaria pero luego no podrá cambiar a un grupo cuyas normas sean de rigor menor.

20. Las diferencias al interior del sistema contable colombiano vigente antes de la expedición de la Ley 1314 se derivan, por una parte, de la multiplicidad de regímenes aplicables de acuerdo con la naturaleza jurídica de las

personas (naturales, sociedades de responsabilidad limitada, sociedades anónimas, etc.), de las actividades (financiera, sector real, sin ánimo de lucro, etc.) o del supervisor (entidad de supervisión, inspección, vigilancia o control). Lo cual implicó que no siempre se presentaran los mismos entendimientos conceptuales, y condujo a prácticas diversas. La unidad nacional en lo contable necesita, por consiguiente, que haya un entendimiento compartido en los conceptos centrales que le den dirección estratégica a la expedición e implementación práctica de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información.



Clarificación de la Convergencia

21. La Ley 1314 señala una precisión importante en el sentido de que “la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios”, con el propósito de “apoyar la internacionalización de las relaciones económicas”.
22. La Ley 1314 no define “convergencia de las normas”, y tampoco define “internacionalización de las relaciones económicas”. Sin embargo, el CTCP está obligado, en ejercicio de su autoridad normalizadora, a proponer una entre diversas alternativas y en aras de que “las decisiones sean adoptadas en tiempos razonables y con las menores cargas posibles para sus destinatarios”, de “participar en los procesos de elaboración de normas internacionales que adelanten instituciones internacionales” y de “evitar la duplicación o repetición del trabajo realizado por otras instituciones con actividades de normalización internacional en estas materias”.
23. A nivel internacional, la convergencia se entiende entre las normas. Es decir, se cambian las normas, no se cambian los países ni los emisores. Ello implica que los diferentes actores, principalmente los países y los emisores, mantienen tanto su soberanía como sus roles. Los esfuerzos de convergencia buscan reemplazar las normas nacionales (locales) por los estándares internacionales y ese es el esfuerzo que debe hacer Colombia mediante

- una acción del Estado, a través de la intervención económica como mandato constitucional, bajo la dirección del Presidente de la República, tal y como lo ordena el artículo 1° de la Ley 1314.
24. En la actualidad, lo anterior es explicado como el paso de un sistema principalmente basado en reglas (de carácter legal) a un sistema principalmente basado en principios (de carácter financiero). Ya sea por la vía de la implementación voluntaria o por la vía de la implementación obligatoria.
25. Por la vía de la implementación voluntaria, los entes económicos, y en el caso colombiano, las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad, aplican de manera voluntaria los estándares internacionales, habida cuenta de la necesidad que tienen, la internacionalización económica en general y los negocios en particular, de un lenguaje único para la toma de decisiones de inversión y financiación. Esta vía ha estado siendo utilizada por un grupo importante de empresas colombianas que, al realizar negocios internacionales, se ven obligadas a re-expresar su información local de acuerdo con los estándares internacionales, haciendo las conciliaciones del caso y explicando las diferencias.
- Esta práctica no es ilegal pero sí implica la asunción de varias situaciones:
- 1) sobre-costos de llevar la contabilidad legal, es decir, obligatoria según normas locales, y la información re-expresada según las necesidades de los negocios internacionales;
 - 2) pérdida de competitividad por las demoras y los sobre costos; y
 - 3) cuestionamientos a la calidad de la información que se presenta por defectos en la comparabilidad.
26. Por la vía de la implementación obligatoria, los Estados y los Gobiernos modifican sus sistemas legales, ya sea para permitir o para obligar el uso de los estándares internacionales que reconoce la comunidad internacional, principalmente a través del sistema de Naciones Unidas. Esta es la vía escogida por la Ley 1314 y a ella se orienta el esfuerzo de elaboración y emisión de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información.
27. El resultado final de los esfuerzos de convergencia es que no haya diferencias entre las normas locales (en el caso colombiano las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información) y los estándares internacionales que se implementen.
28. En la práctica internacional, los esfuerzos de convergencia han tenido diferentes modalidades:
- 1) CONCILIACIONES. Ha sido la práctica más antigua y extendida. Parte del reconocimiento de las soberanías de las normas, por un lado, y de las diferencias, por el otro.
- La práctica ha consistido en que los estados financieros se re-expresen según otras normas de contabilidad y auditoría explicando las diferencias. El problema de esta modalidad ha sido el sobre-costo. Esta práctica ya casi no se usa por efecto de la amplia aplicación de los estándares internacionales en todo el mundo.
- 2) ADOPCIÓN. Es el camino más práctico de todos. Los Estados y/o los Gobiernos, en ejercicio de su poder soberano, acogen como propio el estándar internacional, por cualquiera de las siguientes vías:
 - a) Endoso: Estudio previo a cargo de comisiones y aprobación por parte de la autoridad. Este es modelo que aplica la Unión Europea;
 - b) Adopción plena: Sin modificar el estándar internacional. Es el modelo escogido por Brasil, Argentina, Centroamérica, entre otros; y
 - c) Adopción con modificación: El texto básico del estándar internacional haciéndole algunas adiciones o recortes. Es el modelo aplicado por Australia y Nueva Zelanda.
 - 3) NEGOCIACIÓN ENTRE LOS EMISORES. A partir de un Memorando de Entendimiento, los emisores de estándares acuerdan pasos, hitos y cronogramas concretos para cambiar los respectivos estándares. Es el caso entre FASB (USA) e IASB (Internacional) para converger los USGAAP y los IFRS. También lo están haciendo India, Japón y China.
 - 4) MODIFICACIÓN DEL ESTÁNDAR INTERNACIONAL. Es la modalidad más reciente y apenas está planteada. Habida cuenta de que la cultura islámica no permite el cobro de intereses, está planteada la elaboración de unos IFRS (que suponen se cobran intereses) para la economía islámica.
29. Los esfuerzos de convergencia se están aplicando tanto para la contabilidad e información financiera como para el aseguramiento de información. En el caso colombiano, todavía no se ha definido cuál será la modalidad de convergencia que se escoja.
30. Está claro que:

a) Deben eliminarse las conciliaciones a que están sometidas las empresas colombianas en el presente;
 b) Con base en las relaciones comerciales internacionales que se llevan a cabo actualmente, no existe la argumentación conceptual suficiente que permita justificar la modificación del estándar internacional a favor de las prácticas colombianas;
 c) La negociación entre emisores, además de ser costosa, tiene el problema de que Colombia no tiene un emisor de estándares de contabilidad y/o auditoría que sea reconocido internacionalmente. Lo llegarán a ser el MHCP y el MCIT cuando expidan un cuerpo de normas (Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información) y reciba el escrutinio internacional. d) El CTCP propone, de acuerdo con la Ley 1314, que la modalidad a seguir sea la incorporación mediante endoso, la cual implica elaborar la propuesta por parte del CTCP, consulta pública y emisión a cargo de los MHCP y el MCIT.

Cuerpo Normativo Colombiano

31. La unidad nacional en lo contable necesita un eje que reúna el cuerpo normativo y que adicionalmente permita diferenciar, de manera objetiva y con claridad, qué es lo que se aparta del mismo. Se propone utilizar las siguientes siglas: 1) NCIF; 2) NCAIF; 3) NCAI; 4) NCIFO; con el de recoger en cada caso, de manera sintética, la expresión “Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información”.
32. Las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información se clasificarán así:
 1) NCIF: Normas colombianas de información financiera referentes a contabilidad e información financiera, que recogerá los aspectos relacionados con la Estructura conceptual de contabilidad e información financiera, Estados financieros, Propiedad, planta y equipo, entre otros.

- 2) NCAIF: Normas colombianas de aseguramiento de información financiera, para incluir los aspectos relacionados con la Estructura conceptual de aseguramiento de información financiera, Normas de ética profesional, Auditoría de información financiera histórica, entre otros que sean necesarios.
 3) NCAI: Normas colombianas de auditoría integral, para referirse a la Estructura conceptual de la auditoría integral, Relación entre los auditores y el comité de auditoría, Informes de auditoría integral, entre otros.
 4) NCIFO: Otras normas colombianas de información financiera, que deberá referirse a todo lo relacionado con el Sistema documental contable, Registro electrónico de libros, Depósito electrónico de información, y todos los aspectos que sean necesarios.
33. La anterior estructura no modifica la naturaleza legal de las normas colombianas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, porque solo se adopta un formato técnicamente más sencillo. Ello permite, además de la claridad, recoger el mismo tipo de presentación de los estándares internacionales.

Definición de Estándares de más aceptación

34. Con base en lo anterior, el primer paso para avanzar en la propuesta de las NCIF es definir cuáles estándares internacionales, reconocidos por la comunidad internacional, y principalmente por el Sistema de Naciones Unidas, cumplen los requerimientos de la Ley 1314. A fin de ello, se propone la siguiente matriz para que sirva de guía, en la cual aparecen señalados los estándares internacionales que el CTCP ha identificado que cumplen los requerimientos del inciso segundo del artículo 1° de la Ley 1314 y por consiguiente se pueden implementar en Colombia. Los espacios en blanco señalan que todavía no se han identificado cuáles estándares internacionales están disponibles y por tanto se onvoca el apoyo de la comunidad contable para que, con la colaboración de las partes de interés, se propongan los aspectos que sean necesarios para hacerlo.

NCIF	Grupo 1	Grupo 2	Grupo 3	Grupo 4	Grupo 5
	Entidades que emiten títulos de deuda y/o de patrimonio en mercados públicos (que cotizan en bolsa de valores o en bolsas de productos)	Inversionistas extranjeros que no hagan parte del grupo 1, más las empresas de tamaño grande y mediano (según la	Pequeña empresa nacional (según la clasificación legal	Micro empresa Nacional (según la clasificación legal colombiana de empresas)	Entidades sin ánimo de lucro

	agropecuarios o agroindustriales, OTC) y las entidades de interés público	clasificación legal colombiana de empresas).	colombiana de empresas)		
NCIF Contabilidad e información financiera	IFRS (NIIF)	IFRS for SMEs (NIIF para PYMES)			
NCAIF Aseguramiento de información	ISA (NIA)	ISA (NIA)			
NCAI Auditoría integral					
NCIFO Otras normas					

35. IFRS = International Financial Reporting Standards (En español: NIIF = Normas internacionales de información financiera), emitidos por la International Accounting Standards Board (IASB). Pueden descargarse gratis, en inglés y en español, en el sitio web de IASB: <http://www.iasb.org> (Requiere registrarse pero se descargan gratis para uso no comercial).
36. IFRS for SMEs = International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized entities (En español: NIIF para PYMES = Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades), emitido por la International Accounting Standards Board (IASB). Puede descargarse gratis, en inglés y en español, en el sitio web de IASB: <http://www.iasb.org> (Requiere registrarse pero se descargan gratis para uso no comercial).
37. ISA = International Standards on Auditing (En español: NIA = Normas internacionales de auditoría), que hacen parte de los International Standards on Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services (En español: Normas internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados), emitidos por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Pueden descargarse gratis, en inglés, en el sitio web de IFAC, en: <http://web.ifac.org/publications>. (La traducción oficial al idioma castellano está actualmente en proceso).
38. El inciso segundo del artículo 1 de la Ley 1314 establece que para ser aceptados los estándares internacionales en Colombia, deben cumplir tres condiciones:
- (1) que sean de aceptación mundial;
 - (2) con las mejores prácticas, y
 - (3) con la rápida evolución de los negocios. En ese sentido, por ejemplo, los actuales US-GAAP

cumplen las condiciones (2) y (3) pero no la condición (1) debido a que son estándares de los Estados Unidos de América. Sin embargo, en los Estados Unidos de América actualmente los emisores privados extranjeros pueden usar los IFRS sin conciliación con los US-GAAP, también está propuesta una hoja de ruta para la convergencia hacia los IFRS.

Reglas y criterios para el cumplimiento

39. Manteniéndose la competencia propia de cada autoridad, todos se someten a un mismo conjunto en lo que se refiere a contabilidad e información financiera y aseguramiento de información, lo cual incluye a las autoridades de inspección, vigilancia, control y supervisión; pero también las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad; y los auditores, inversionistas y analistas.
40. Ello se explica a partir de varios principios contenidos en los estándares internacionales:
- a) independiente de la forma legal requerida, se contabiliza y audita de acuerdo con el estándar internacional, o en otras palabras, se privilegia la esencia económica sobre la forma legal. De esta manera se garantiza tanto la eficacia propia de la autoridad competente como la eficacia de la información contenida en los estados financieros.
 - b) uso del juicio profesional, por parte de la administración, de los preparadores de información y de los auditores. Tal ejercicio del juicio profesional, si bien es ampliamente requerido por los estándares internacionales, está restringido por los principios y los requerimientos; en el caso de la contabilidad, por ejemplo, requerimientos de reconocimiento y medición, inicial y subsiguiente, y de presentación y revelación. En realidad, el ceñirse todos a las políticas de

contabilidad o de aseguramiento señaladas por los estándares y seleccionadas a partir de los principios contenidos en los mismos.

c) estados financieros con un centro de atención más en los flujos de efectivo futuros que en la información histórica. Si bien la toma de decisiones se basa en estados financieros, el contenido de los mismos está cambiando de manera acelerada, modificando sustancialmente la contabilidad y la auditoría, y dando paso entonces a la información financiera y al aseguramiento de la información.

41. El CTCP interpreta que la intención de la Ley 1314 no fue abarcar todos los tipos de contabilidad y auditoría sino exclusivamente lo relacionado con la información financiera. Ello está claro en la definición del alcance. En consecuencia, los contenidos científicos, prácticos y reglamentarios se refieren a lo que se conoce ya sea como la disciplina de la contabilidad financiera y no a toda la contabilidad o a las otras contabilidades, es decir, ambiental, tributaria, social, de sistemas, etc., o ya sea de la auditoría financiera, y no a todas las otras auditorías, es decir, de sistemas, fiscal, ambiental, de calidad, etc.
42. Lo señalado en el párrafo anterior implica uno de los principales impactos que se derivan de la implementación de la Ley 1314: las personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad pasan de la implementación de un sistema de contabilidad general a un sistema especializado de contabilidad financiera.
43. Adicionalmente implica que, tal y como ocurre en la práctica actual, pueden existir diferentes contabilidades, lo cual conduce a que sea necesaria la identificación clara de las mismas para evitar usos indebidos. En consecuencia, será necesario que haya claridad plena en la identificación de la base con la cual se preparan, presentan, revelan y auditan los estados financieros.
44. Tal y como ocurre en la práctica internacional basada en los estándares internacionales, los estados financieros y la información financiera derivada de la aplicación de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información se refiere única y exclusivamente a la información producto de la contabilidad financiera y en consecuencia se privilegian las necesidades de toma de decisiones económicas de los inversionistas actuales y potenciales de un ente económico.
45. Para otros fines de información, se hará necesario el uso de otros sistemas de contabilidad, que no están dentro del alcance de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información. Tal es el caso específico de la información tributaria y de la información regulatoria.
46. Las normas que se implementen deben respetar la independencia y autonomía de las normas tributarias. Sobre el particular, los estándares internacionales de contabilidad e información financiera se basan en el principio de que existen diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad tributaria que dan origen a activos y pasivos tributarios diferidos, los cuales se registran en la contabilidad financiera pero no modifican las obligaciones tributarias.
47. En lo relacionado con la información regulatoria, ésta tiene su propia autonomía y es competencia exclusiva del respectivo organismo de inspección, vigilancia, control o supervisión al cual esté sometida la persona natural o jurídica obligada a llevar contabilidad. En el caso del sector financiero, por ejemplo, la información regulatoria es de carácter prudencial y tiene como objetivo principal garantizar la estabilidad sistémica.
48. La implementación de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información conllevará, entonces, un aprendizaje importante para todos los grupos de interés, que será clave para la eficacia de la información y su uso en la toma de decisiones.
49. La expresión “contabilidad e información financiera” que usa la Ley 1314 es, entonces, una expresión única que puede entenderse como información financiera. No es que vayan a existir unas Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información sobre contabilidad y otras Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información sobre información financiera. La razón es que históricamente la práctica básica era de contabilidad (contabilidad general) que evolucionó inicialmente hacia estándares de contabilidad (en realidad estándares de contabilidad financiera) y luego hacia estándares de información financiera.
50. Los estándares internacionales de contabilidad e información financiera privilegian la información consolidada, la cual hacen

obligatoria. Ello tiene dos consecuencias importantes.

La primera es que para consolidar información financiera es indispensable que esté preparada usando las mismas políticas de contabilidad. La segunda es que los estándares internacionales dejan a libertad de cada jurisdicción usar o no esa misma base para efecto de los estados financieros independientes.



Interpretaciones extensivas

51. El CTCP, en ejercicio de su autoridad normalizadora, y luego de surtido el proceso establecido en la misma Ley 1314 interpreta que las NCIF relacionadas con contabilidad e información financiera sustituirán en su integridad y dejarán sin efecto al [decreto reglamentario 2649 de 1993](#) y sus normas reglamentarias y relacionadas.
52. La introducción de los conceptos, prácticas y regulaciones del “aseguramiento de información” (también traducido como niveles de seguridad) está implicando aprendizajes importantes y cambios profundos en la auditoría y demás servicios relacionados. Lo anterior es efecto de la introducción de las prácticas de gobierno corporativo (incluye comités de auditoría) interés público y administración de riesgos.
53. Con relación a la revisoría fiscal, la Ley 1314 no abordó de manera directa el desarrollo del tema y en consecuencia el CTCP considera que no es competente para proponer reformas a la revisoría fiscal. Sin embargo, habida cuenta que las NCAIF relacionadas con aseguramiento de la información reemplazarán las normas de auditoría generalmente aceptadas y el código de ética profesional a los cuales está sujeto actualmente el contador público y por consiguiente su ejercicio como revisor fiscal. Algo similar podrá ocurrir con las NCAI relacionadas con auditoría integral. El CTCP reitera que dentro de su competencia solamente están estos elementos normativos y no el resto de normas que regulan el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia.
54. Las NCAI relacionadas con la auditoría integral se refieren de manera específica al caso de diferentes auditorías sobre operaciones de un mismo ente. Será necesario definir el contexto que de mejor manera refleja las necesidades del

país y ello deberá darse según los distintos niveles o escalabilidad, o grupos. En este sentido el CTCP solicita aportes sobre el particular mediante la participación voluntaria de expertos en la materia.

55. Las otras normas colombianas relacionadas con información financiera (NCIFO) se refieren a: sistema documental contable, es decir, soportes, comprobantes, libros; registro electrónico de libros; depósito electrónico de información; informes de gestión; e información contable, especialmente estados financieros. Esta es un área que requiere exploración adicional y mayor tiempo para su desarrollo, habida cuenta de la no existencia de estándares internacionales específicos sobre ella. Se dispone, eso sí, de tecnologías de punta y mejores prácticas, pero propiamente no hay consensos alrededor de estándares internacionales.
56. Adicionalmente, el CTCP interpreta que las NCIFO serán consecuencia de las que se emitan como NCIF, NCAIF, y NCAI, y, en ejercicio de su autoridad normalizadora, el CTCP propone esperar hasta la emisión de las NCIF, NCAIF, y NCAI para luego desarrollar las NCIFO. Sin embargo, como está pendiente la identificación de estándares internacionales sobre este conjunto de temas, al darse tal identificación podrá procederse de una manera diferente.
57. El CTCP propone que, una vez expedidas las NCIF y NCAIF, para los Grupos 1 y 2, luego se desarrollen normas para los grupos 3, 4 y 5 respecto de los cuales no hay estándares internacionales específicos, pero siempre atendiendo los procedimientos establecidos en la Ley 1314.
58. Un tema crucial en el proceso de convergencia es el relacionado con el idioma de referencia en Colombia, para los estándares internacionales que se incorporen a través de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información.
59. El idioma castellano es el idioma oficial de Colombia y el idioma oficial de la contabilidad en Colombia. Por lo tanto, será necesario utilizar una traducción oficial en dicho idioma. Sin embargo, habida cuenta que los estándares internacionales privilegian la esencia económica por encima de la forma legal será necesario tener en cuenta los siguientes criterios:
 - 1) Los términos técnicos tienen diferentes acepciones en castellano. Ello se debe a que en castellano no se dispone de un lenguaje técnico financiero específico. Por lo tanto, la lectura de los estándares internacionales podrá ser

realizada utilizando términos que en castellano son sinónimos y en últimas significan lo mismo.

2) Debe tenerse presente, no obstante, que para la interpretación última de los estándares internacionales el idioma que vale es el inglés, que es idioma en el cual se emiten los estándares internacionales, teniendo como referente principal el significado que el glosario del estándar da a los respectivos términos. En últimas, esto hará que sea más sencilla la incorporación de los estándares internacionales y se eviten discusiones innecesarias.

3) En la medida de las posibilidades, el CTCP debe elaborar una tabla de sinónimos utilizables en idioma castellano para los distintos términos, pero esto no será condición ni para la elaboración ni para la implementación de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información.

Inicio del debido proceso de los Proyectos

60. Una vez emitido el texto definitivo que servirá de marco de referencia, la intención del CTCP debe ser acelerar el proceso de elaboración de las propuestas de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información, para lo cual deberá considerar el desarrollo de las siguientes etapas:

1) Publicación y difusión en Colombia de los estándares internacionales que se pueden implementar en el país.

2) Discusión y análisis de estándar por estándar, a partir de:

- a) Formato de comentarios mediante un diseño pro-forma;
- b) Reuniones con grupos de interés;
- c) Integración de Comités técnicos ad-honorem.

3) Elaboración de borradores de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información propuestas.

4) Redacción de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información finales para que sean puestas a consideración de la autoridad regulatoria representada en los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.

61. La publicación y difusión, así como la discusión y el análisis, en el caso concreto de las normas de contabilidad y aseguramiento de

información, será necesario realizarlos a través de dos bloques temáticos.

Bloque 1: Estándares internacionales actualmente vigentes y para los cuales no está en desarrollo, a nivel internacional, un proceso de modificación o sustitución sustancial.

Bloque 2: Estándares internacionales actualmente vigentes y para los cuales esté en desarrollo, a nivel internacional, un proceso de modificación o sustitución sustancial.

62. El Bloque 2 es el caso concreto de las temáticas referentes a:

- 1) ingresos ordinarios derivados de contratos con los clientes;
- 2) arrendamientos;
- 3) instrumentos financieros; y
- 4) impuestos a los ingresos, entre otros.

La razón para esto radica en que es importante asegurar que para la fecha en que entren en vigencia las NCAI, estas converjan con los estándares efectivos a la fecha de su entrada en vigencia, y se evite así expedir normas que correspondan a estándares que estén siendo reemplazados.

Recomendaciones para la Implementación

63. Las etapas de implementación de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información que el CTCP propone a consideración de la comunidad contable y el público en general son: Aplicación voluntaria integral y Aplicación obligatoria a partir de las fechas que propone el presente documento.

64. La Aplicación voluntaria integral se relaciona con las empresas que ya estén utilizando estándares internacionales y que tengan interés expreso en acelerar sus procesos, a fin de tener un solo sistema de contabilidad de acuerdo con los estándares internacionales, además de las empresas que sin estar utilizando estándares internacionales, o sin estar obligados a utilizarlos, deciden hacerlo en cualquier momento. Esto implica:

- a) Cumplimiento de ciertos requisitos específicos;
- b) Comunicación de la decisión a la entidad de inspección, vigilancia, control y supervisión;
- c) Publicación de los estados financieros de propósito general, según estándares internacionales, a una fecha definida. Incluye auditoría de los mismos y publicación de las diferencias con las prácticas anteriores.

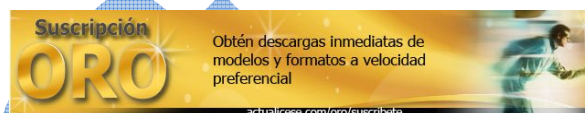
65. Para el grupo 1 relacionado con las empresas que emiten títulos de deuda y patrimonio en

- mercados públicos y cotizan en bolsa, además de las entidades de interés público: se propone la aplicación obligatoria a partir del primer año después de la vigencia de la norma.
66. Para el grupo 2 relacionado con Inversionistas extranjeros que no hagan parte del grupo 1, más las empresas de tamaño grande y mediano (según la clasificación legal colombiana de empresas): se propone la aplicación obligatoria a partir del segundo año después de la vigencia de la norma.
67. Así mismo, para los grupos 3, 4 y 5 relacionados con la Pequeña y Micro empresa nacional (según la clasificación legal colombiana de empresas) y Entidades sin ánimo de lucro: se propone la aplicación obligatoria a partir del segundo año después de la vigencia de las normas que se establezcan.
68. El artículo 14 de la Ley 1314 señala que las normas expedidas conjuntamente por el MHCP y el MCIT entrarán en vigencia el 1° de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación, a menos que en virtud de su complejidad, sea necesario establecer un plazo diferente. Cuando el plazo sea menor y la norma promulgada corresponda a aquellas materias objeto de remisión expresa, o no reguladas por las Leyes tributarias, para efectos fiscales se continuará aplicando la norma contable vigente antes de dicha promulgación hasta el 31 de diciembre del año siguiente.
69. La aplicación voluntaria ayuda a las empresas que lo deseen a acelerar la implementación de los estándares internacionales, proceso que es conveniente que pueda iniciarse a partir del 1° de Enero de 2012, a fin de que puedan presentar sus primeros estados financieros convertidos a IFRS, válidos en Colombia, al 31 de diciembre de 2013.

Pautas para la discusión de este documento

70. El presente documento: PROPUESTA PARA EL DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO DEL CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA (CTCP) Y EL ENTENDIMIENTO COMÚN DEL PROCESO DE CONVERGENCIA DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD, DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN, CON ESTÁNDARES INTERNACIONALES, estará expuesto a comentarios del público hasta el 30 de enero de 2011. Cumplido el plazo establecido para llevar a cabo la discusión pública, el CTCP consolidará la información recibida y procederá a emitir el documento final.

71. Se solicita a quienes presenten comentarios que lo hagan expresándose respecto a los temas concretos a que hace referencia este documento. Todos los comentarios que se reciban serán publicados en el sitio web del CTCP. En ningún caso se tendrán en cuenta comunicaciones anónimas.
72. Los comentarios podrán ser presentados a través del correo electrónico anexando un archivo en formato Word 97-2003 a la siguiente dirección:
comentariosplandetrabajo@ctcp.gov.co o en medio magnético incluyendo un archivo en formato Word 97-2003 y enviarlo por correo tradicional a la siguiente dirección: Carrera 13 número 28 – 01 piso 5 Edificio Palma Real en la ciudad de Bogotá, D.C.
73. El presente documento es publicado para discusión el día 22 de diciembre de 2010.



Siglas utilizadas

- CTCP** Consejo técnico de Contaduría Pública
MHCP: Ministerio de Hacienda y Crédito Público
MCIT Ministerio de Comercio Industria y Turismo.
NCIF: Normas colombianas de información financiera referentes a contabilidad e información financiera, que recogerá los aspectos relacionados con la Estructura conceptual de contabilidad e información financiera, Estados financieros, Propiedad, planta y equipo, **entre otros**.
NCAIF: Normas colombianas de aseguramiento de información financiera, para incluir los aspectos relacionados con la Estructura conceptual de aseguramiento de información financiera, Normas de ética profesional, Auditoría de información financiera histórica, **entre otros que sean necesarios**.
NCAI: Normas colombianas de auditoría integral, para referirse a la Estructura conceptual de la auditoría integral, Relación entre los auditores y el comité de auditoría, Informes de auditoría integral, entre otros.
NCIFO: Otras normas colombianas de información financiera, que deberá referirse a todo lo relacionado con sistema documental contable, es decir, soportes, comprobantes, libros; registro electrónico de libros; depósito electrónico de información; informes de gestión; e información contable, especialmente estados financieros.

Etapas para el Desarrollo de las Normas

- 1) Publicación y difusión en Colombia de los estándares internacionales que se pueden implementar en el país.
- 2) Discusión y análisis de estándar por estándar, a partir de: a) Formato de comentarios mediante un diseño pro-forma; b) Reuniones con grupos de interés; c) Integración de Comités técnicos ad-honorem.
- 3) Elaboración de borradores de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información propuestas.
- 4) Redacción de las Normas Colombianas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información finales para que sean puestas a consideración de la autoridad regulatoria representada en los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.

Definiciones normativas de Empresas vigentes de Colombia

Ley 905 del 02/08/2004

Artículo 2º. Definiciones.

Para todos los efectos, se entiende por micro incluidas las Famiempresas pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbano, que responda a dos (2) de los siguientes parámetros:

1. Mediana empresa:

- a) Planta de personal entre cincuenta y uno (51) y doscientos (200) trabajadores, o
- b) Activos totales por valor entre cinco mil uno (5.001) a treinta mil (30.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes. (\$16.050.000.000)

2. Pequeña empresa:

- a) Planta de personal entre once (11) y cincuenta (50) trabajadores, o
- b) Activos totales por valor entre quinientos uno (501) y menos de cinco mil (5.000) salarios mínimos mensuales legales vigentes \$268.335.600 a \$2.678.000,000

Ley del 31 de Diciembre de 2010 Formalización del empleo

Artículo 2º. Definiciones.

1. Pequeñas empresas. Para los efectos de esta ley se entiende por pequeñas empresas aquellas cuyo personal no sea superior a 50 trabajadores y cuyos activos totales no superen los 5.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes. (\$2.678.000.000)

2. Microempresa:

- a) Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores o,
- b) Activos totales excluida la vivienda por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes o, (\$267.800.000)

Parágrafo. Los estímulos beneficios, planes y programas consagrados en la presente ley, se aplicarán igualmente a los artesanos colombianos, y favorecerán el cumplimiento de los preceptos del plan nacional de igualdad de oportunidades para la mujer.



Los Suscriptores ORO
tienen hasta un 50% de descuento en nuestros
Eventos Presenciales

actualicese.com/oro/suscribete

Anexo 3

**FORMULARIOS E INSTRUCTIVOS DE
LA DIAN 2011**

1. Año **2010**

4. Número de formulario

Colombia
un compromiso que no podemos evadir

Lea cuidadosamente las instrucciones

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
11. Razón social					
12. Cód. Dirección Seccional					
24. Actividad económica		25. Si es gran contribuyente, marque "X"			
Si es una corrección indique:		26. Cód.		27. No. Formulario anterior	

28. Fracción año gravable 2011 (Marque "X")		29. Cambio titular inversión extranjera (Marque "X")		Renta líquida ordinaria del ejercicio (48 - 51 - 56, si el resultado es negativo escriba 0)		57.
				o Pérdida líquida del ejercicio (51 + 56 - 48, si el resultado es negativo escriba 0)		58.
				Compensaciones		59.
				Renta líquida (57 - 59)		60.
				Renta presuntiva		61.
				Renta exenta		62.
				Rentas gravables		63.
				Renta líquida gravable (Al mayor valor entre 60 y 61, reste 62 y sume 63)		64.
				Ingresos por ganancias ocasionales		65.
				Costos por ganancias ocasionales		66.
				Ganancias ocasionales no gravadas y exentas		67.
				Ganancias ocasionales gravables (65 - 66 - 67)		68.
				Impuesto sobre la renta líquida gravable		69.
				Descuentos tributarios		70.
				Impuesto neto de renta (69 - 70)		71.
				Impuesto de ganancias ocasionales		72.
				Impuesto de remesas		73.
				Total impuesto a cargo (Sume 71 a 73)		74.
				Anticipo renta por el año gravable 2010 (Casilla 80 declaración 2009)		75.
				Saldo a favor año 2009 sin solicitud de devolución o compensación (Casilla 84 declaración 2009)		76.
				Autorretenciones		77.
				Otras retenciones		78.
				Total retenciones año gravable 2010 (77 + 78)		79.
				Anticipo renta por el año gravable 2011		80.
				Saldo a pagar por impuesto (74 + 80 - 75 - 76 - 79, si el resultado es negativo escriba 0)		81.
				Sanciones		82.
				Total saldo a pagar (74 + 80 + 82 - 75 - 76 - 79, si el resultado es negativo escriba 0)		83.
				o Total saldo a favor (75 + 76 + 79 - 74 - 80 - 82, si el resultado es negativo escriba 0)		84.
				Valor pago sanciones		85.
				Valor pago intereses de mora		86.
				Valor pago impuesto		87.

88. Número de Identificación Tributaria (NIT)	89. DV.	Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante		
90. Primer apellido	91. Segundo apellido	92. Primer nombre	93. Otros nombres	
94. Número NIT contador o revisor fiscal	95. DV.	Apellidos y nombres del contador o revisor fiscal		
96. Primer apellido	97. Segundo apellido	98. Primer nombre	99. Otros nombres	

981. Cód. Representación	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)		980. Pago total \$ (Sume 85 a 87)
Firma del declarante o de quien lo representa			996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)
982. Código Contador o Revisor Fiscal			
Firma Contador o Revisor Fiscal			
983. No. Tarjeta profesional			

2011437

INSTRUCTIVO PARA DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS O DE INGRESOS Y PATRIMONIO PARA PERSONAS JURIDICAS Y ASIMILADAS, PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento del formulario y no eximen de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales que regulan el impuesto sobre la renta y su complementario de ganancias ocasionales. Si se trata de la corrección de algún dato de su declaración, deberá diligenciar todas las casillas de un nuevo formulario, el cual reemplaza totalmente al anterior, salvo en la sección pagos, donde debe registrar únicamente los valores que cancele junto con la presentación de la declaración de corrección.

Recuerde que antes de diligenciar el formulario de la declaración debe, de ser necesario, actualizar el Registro Único Tributario.

Todas las casillas destinadas a valores deben ser diligenciadas y aproximadas al múltiplo de mil (1.000) más cercano, si no hay cantidad que registrar, escriba cero (0), no utilice signos negativos ni encierre las cifras en paréntesis.

Para efecto de diligenciar los totales dentro de cada una de las secciones del formulario, los números indicados se refieren al número de casilla, escriba el resultado si es mayor que cero (0), si el resultado es negativo escriba cero (0).

Consulte las tablas de codificación en la cartilla de instrucciones y en la página web: www.dian.gov.co/servicios/formularios/formularios_e_instructivos

1. **Año:** Corresponde al año gravable que se declara. Viene diligenciado.
4. **Número de formulario:** Espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios.
Nota: Recuerde que usted NO puede imprimir formularios en blanco desde la página web de la DIAN para su posterior diligenciamiento. Tampoco debe usar formularios fotocopiados. En estos casos o cuando se utilicen formularios no oficiales, la DIAN se reserva el derecho de asignar un número que haga único el formulario respectivo.
5. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Escriba el Número de Identificación Tributaria asignado al contribuyente por la DIAN, sin el dígito de verificación, antes del guión, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del último Registro Único Tributario (RUT) actualizado. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
6. **DV:** Escriba el número que en su NIT se encuentra separado por un guión, llamado "Dígito de Verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del último (RUT) actualizado.
7. **Primer apellido:** Si el contribuyente es persona natural escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 31 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.
8. **Segundo apellido:** Si el contribuyente es persona natural escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 32 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.
9. **Primer nombre:** Si el contribuyente es persona natural escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 33 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.
10. **Otros nombres:** Si el contribuyente es persona natural escriba el segundo nombre (u otros nombres), tal como figura en el documento de identificación, los cuales deben coincidir con los registrados en la casilla 34 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coinciden actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
11. **Razón social:** Si es persona jurídica o sociedad de hecho, escriba la razón social completa, la cual debe coincidir con la registrada en la casilla 35 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración. Esta casilla no debe ser diligenciada cuando se trate de persona natural.
12. **Código Dirección seccional:** Registre el código de la Dirección Seccional que corresponda al domicilio principal de su actividad o negocio, según lo informado en la casilla 12 del Registro Único Tributario "RUT". Verifique que el dato corresponda al último RUT actualizado, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.
24. **Actividad económica:** Escriba el código que corresponda a la actividad económica que le generó el mayor valor de ingresos operacionales en el período gravable a declarar, la cual debe corresponder a alguna de las informadas en el Registro Único Tributario, para el período declarado, casilla 46, o casilla 48, o casilla 50, de la hoja principal. En caso que no corresponda a ninguna de las casillas anteriores, actualice este dato en el RUT.
25. **Si es Gran Contribuyente, marque "X":** Si usted es gran contribuyente o a 31 de diciembre fue clasificado como gran contribuyente por resolución del Director de Impuestos y Aduanas Nacionales, señale con una "X" en el recuadro, de lo contrario no diligencie esta casilla. Si usted fue calificado como gran contribuyente esta calidad debe estar actualizada en el Registro Único Tributario (Casilla 53 del RUT, responsabilidad 13).

Si es una corrección indique.

26. **Código:** "1" si es una corrección a la declaración privada, "2" si es una corrección a la corrección generada por la DIAN, con base en la Ley 962 de 2005 y "3" si es una corrección con posterioridad a un acto administrativo (Corrección aritmética Art.697 E.T., corrección Art. 589 E.T., corrección Art. 809 E.T., etc.).
27. **No. formulario anterior:** Si va a corregir una declaración correspondiente al año gravable 2010, escriba aquí los trece dígitos que figuran en la **casilla 4 del formulario correspondiente a la declaración objeto de corrección**. Si va a corregir una declaración generada por la DIAN con base en la ley 962 de 2005, escriba aquí los dígitos que figuran en la **casilla 4 de dicha declaración**. Si la corrección es posterior a un acto administrativo, escriba todos los números del acto administrativo.
28. **Fracción año gravable 2011:** Marque con equis (X) esta casilla si la declaración corresponde a una fracción del año gravable 2011, en razón a la liquidación de un ente social o de una sucesión ilíquida.
29. **Cambio titular inversión extranjera (Marque "X"):** Marque con equis (X) esta casilla si la declaración se refiere a una operación que implique el cambio del titular de una inversión extranjera.

SECCIÓN DATOS INFORMATIVOS

30. **Total costos y gastos nómina:** Escriba en esta casilla el valor total de los salarios, prestaciones sociales y demás pagos laborales causados en el año gravable 2010 o en la fracción del período a declarar, independiente de ser costo o gasto.

31. **Aportes al sistema de seguridad social:** Incluya el valor total de los aportes pagados al Sistema de Seguridad Social durante el año 2010 o en la fracción del período a declarar, por salud y aportes a fondos de pensiones de jubilación e invalidez y riesgos profesionales.

32. **Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación:** Registre el valor de los aportes parafiscales pagados durante el año gravable 2010 o en la fracción del período a declarar, los cuales deben corresponder al valor solicitado como deducción, de conformidad con el artículo 114 del Estatuto Tributario que exige el pago para su procedibilidad.

Importante: Las inconsistencia respecto a la información a que hace referencia el parágrafo 1 del artículo 50 de la ley 789 de 2002, serán sancionables a título de inexactitud (Ley 1393 de 2010)

SECCIÓN PATRIMONIO

33. **Efectivo, bancos, otras inversiones:** Escriba en esta casilla el valor patrimonial total de lo poseído a 31 de diciembre de 2010 en efectivo, saldos de los depósitos de cuentas de ahorro, corrientes, en cajillas de seguridad, inversiones mobiliarias, tales como: Bonos, cédulas hipotecarias, bonos de prenda, certificados de depósito a término, títulos de ahorro nacional TAN, títulos de ahorro cafetero TAC, certificados de cambio, etc. Las divisas, títulos, derechos, depósitos, inversiones y demás activos expresados en moneda extranjera o poseídos en el exterior, el último día del período gravable, se deben expresar con base en la tasa representativa del mercado de la respectiva moneda a esa fecha. (Arts. 271 y 271-1 E. T.)
34. **Cuentas por cobrar:** Registre el valor de los créditos existentes a su favor a 31 de diciembre de 2010.
35. **Acciones y aportes:** Lleve a esta casilla el valor patrimonial de las acciones y/o aportes poseídos a 31 de diciembre de 2010 en sociedades anónimas, limitadas y asimiladas.
36. **Inventarios:** El valor a incluir en esta casilla corresponde al costo fiscal que tenían en el último día del año gravable 2010 los conceptos que figuren en inventarios tales como: Materias primas, productos en proceso y productos terminados; cultivos de mediano y tardío rendimiento, valor total invertido en nuevos cultivos, semovientes, inventario de bienes raíces para la venta.
37. **Activos fijos:** Incluya en esta casilla el valor patrimonial de todos los activos fijos poseídos en el último día del año gravable 2010. Se consideran activos fijos o inmovilizados los bienes corporales muebles o inmuebles y los incorporales que no se enajenen dentro del giro ordinario de los negocios del contribuyente.
38. **Otros activos:** Incluya en esta casilla el valor patrimonial y/o el costo fiscal de todos aquellos bienes poseídos a 31 de diciembre de 2010, no incluidos en las casillas anteriores.
39. **Total patrimonio bruto:** Esta casilla corresponde al resultado de sumar el valor de los activos declarados en las casillas 33 a 38.
40. **Pasivos:** Registre en esta casilla el total de los saldos pendientes de pago a 31 de diciembre de 2010. No incluya provisiones contables que no se acepten fiscalmente.
41. **Total patrimonio líquido:** Escriba en esta casilla el resultado de restar del valor de la casilla 39, Total patrimonio bruto, el valor de la casilla 40, Pasivos, cuando sea positivo, de lo contrario escriba cero (0).

Importante: Recuerde que si usted en las declaraciones de períodos anteriores no revisables por la Dirección Seccional, omitió incluir activos o incluyó pasivos inexistentes, podrá respectivamente, adicionar al patrimonio o excluir del pasivo, y conforme a su naturaleza en la presente declaración, registrando luego tanto el mayor valor del patrimonio como el valor del pasivo inexistente en la casilla 63 rentas gravables.

SECCIÓN INGRESOS

42. **Ingresos brutos operacionales:** Registre en esta casilla la totalidad de los ingresos (Gravados y no gravados) obtenidos por concepto de ventas, servicios, honorarios, comisiones, rendimientos derivados de su actividad productora de renta, dividendos, participaciones, ingresos fiduciarios, etc., que correspondan a la explotación del objeto social del contribuyente. Si es miembro de un consorcio o unión temporal, deberá declarar los ingresos que le correspondan de acuerdo con su participación en los ingresos del consorcio o unión temporal. Registre en esta casilla además el valor de los ingresos que generen rentas líquidas especiales provenientes de los contratos de servicios autónomos, la parte de la renta mixta que se considera originada dentro del país y que constituye la renta líquida por actividades de transporte internacional, explotación de películas, explotación de programas de computador. No incluya en estas casillas ingresos para terceros.
43. **Ingresos brutos no operacionales:** Incluya en esta casilla el total de ingresos brutos (Gravados y no gravados) obtenidos durante el período gravable 2010 que no correspondan al desarrollo ordinario de su objeto social, excepto los intereses y demás rendimientos financieros recibidos por actividades distintas a las productoras de renta, los cuales deben registrarse en la casilla siguiente. Algunos de los ingresos a declarar en esta casilla son: Dividendos y participaciones, el ajuste por diferencia en cambio de los activos en moneda extranjera poseídos a 31 de diciembre de 2010, ingresos por venta de activos fijos poseídos por menos de dos años, venta de terneros nacidos y vendidos en el año 2010, donaciones, regalías, intereses presuntos (Art. 35 E. T.) etc. Registre en esta casilla además el valor de los ingresos provenientes de la recuperación de deducciones, los cuales no pueden ser afectados con costos ni deducciones de la renta ordinaria.
44. **Intereses y rendimientos financieros:** Incluya en esta casilla, el cien por ciento (100%) de los rendimientos financieros gravados y no gravados realizados en el año gravable 2010 provenientes de actividades y operaciones distintas a las de su objeto social, tales como intereses y corrección monetaria, intereses de depósitos a término, descuentos de títulos con descuento, rendimientos recibidos de los fondos de inversión, de valores y comunes, etc.
45. **Total ingresos brutos:** Sume los valores de las casillas 42 a 44.
46. **Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas:** Registre en esta casilla el valor de las devoluciones en ventas, los descuentos y las rebajas.
47. **Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional:** Incluya en esta casilla los ingresos que por expresa disposición legal no se someten al impuesto sobre la renta ni ganancia ocasional, tales como: El valor de la prima en colocación

de acciones, la parte correspondiente al daño emergente en los seguros de daños, invertida en su totalidad en la reposición de bienes iguales o semejantes al objeto de indemnización, cuentas AFC, aportes en fondos de pensión, etc.

48. **Total ingresos netos:** Al total ingresos brutos, casilla 45, réstele las devoluciones rebajas y descuentos en ventas, casilla 46, y los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, casilla 47.

SECCIÓN COSTOS

49. **Costo de ventas:** Registre en esta casilla el costo de ventas, incluyendo el costo asignado por el ente económico a los artículos y productos vendidos, de acuerdo con el sistema que legalmente le corresponda para establecer el costo de los activos movibles enajenados, y el costo de los servicios prestados. Los rubros a incluir son los de la cuenta "Costo de ventas", o el determinado conforme al juego de inventarios para el sistema periódico (Si está autorizado por Ley). Recuerde que el costo en las ventas a plazos para cada contrato es equivalente a una cuantía que guarde, con los ingresos declarados, la misma proporción que exista entre el costo total y el precio de venta del respectivo contrato.
50. **Otros costos:** Registre en esta casilla todas las demás erogaciones distintas de las anteriores asociadas a los ingresos gravados o a las rentas exentas, que constituyan costo de los activos enajenados, que guarden relación de causalidad con la actividad productora de la renta. Igualmente incluya en esta casilla el costo fiscal de los activos fijos poseídos por menos de dos años. También incorpore en esta casilla los costos legalmente procedentes asociados a los ingresos provenientes de los contratos de servicios autónomos.
- Nota:** Si se trata de un contribuyente que percibe rentas exentas debe dar aplicación a lo consagrado en el Art.177-1 E.T.
51. **Total costos:** Sume la casilla 49 (Costo de ventas), más casilla 50 (Otros costos).

SECCIÓN DEDUCCIONES

52. **Gastos operacionales de administración:** Incluya en esta casilla el valor pagado o abonado en cuenta, por concepto de gastos operacionales de administración realizados durante el año gravable 2010, siempre que tengan relación de causalidad, necesidad y proporcionalidad con la renta y cumplan los demás requisitos necesarios para su deducción, tales como: Salarios, prestaciones y demás pagos laborales, aportes parafiscales y pagos de aportes a seguridad social, la totalidad de los intereses y demás costos y gastos financieros en que haya incurrido, depreciaciones por desgaste o deterioro normal o por obsolescencia de bienes usados en el negocio; el valor de las cuotas de amortización y agotamiento deducibles en el año o período gravable, correspondiente a las inversiones necesarias realizadas para los fines del negocio o actividad (Si no lo fueron de acuerdo con otras disposiciones), pagos a la casa matriz, diferencia en cambio, arrendamientos y alquileres, reparaciones locativas, regalías, publicidad y propaganda, el ciento por ciento (100%) de los impuestos de industria y comercio, avisos y tableros, predial y el veinticinco por ciento (25%) del gravamen a los movimientos financieros certificado por el agente retenedor, etc.
- Nota:** Recuerde que para la procedencia de la deducción por salarios, el pago de los aportes parafiscales debe ser previo a la presentación de la declaración de renta del período fiscal en que se solicita dicha deducción.
- Para que se acepte la deducción de pagos a trabajadores independientes, es obligación del contratante verificar la afiliación y pago de las cotizaciones y aportes a la protección social que le corresponde al contratista.
53. **Gastos operacionales de ventas:** Incluya en esta casilla el valor pagado o abonado en cuenta por concepto de gastos realizados durante el año gravable 2010, imputables a las ventas, siempre que tengan relación de causalidad con la renta y cumplan los demás requisitos necesarios para su deducción. Aplique a los conceptos solicitados como deducción por gastos de ventas, lo expresado para la deducción por gastos de administración.
54. **Deducción inversiones en activos fijos:** Podrá registrar el treinta por ciento (30%) del valor de las inversiones efectivamente realizadas en activos fijos reales productivos, adquiridos durante el año 2010, aun bajo la modalidad de leasing financiero con opción irrevocable de compra.
- No tendrán derecho a la deducción cuando se trate de bienes objeto de transacción entre filiales o vinculados Art. 158-3 Inciso 3 E. T.
- Los contribuyentes que hagan uso de esta deducción no podrán acogerse al beneficio de auditoría previsto en el artículo 689-1 del E. T.
- Para determinar la deducción por depreciación relativa al Art. 158-3 E.T. debe utilizar solo el sistema en línea recta.
55. **Otras deducciones:** Registre en esta casilla el valor pagado o abonado en cuenta durante el año gravable 2010 por concepto de gastos asociados a los ingresos gravados y a las rentas exentas que no hayan sido incluidos en otra casilla y que tengan relación de causalidad, necesidad y proporcionalidad con la actividad productora de renta, cumpliendo con los demás requisitos necesarios para su deducción. Incluya en esta casilla las deducciones legalmente procedentes asociadas a los ingresos provenientes de los contratos de servicios autónomos.
- Importante:**
- * Tenga en cuenta las limitaciones al monto y las condiciones de cada deducción establecidas en la Ley.
 - * Los costos y deducciones deben estar respaldados para su aceptación, por factura o documento equivalente, con el cumplimiento de los requisitos establecidos por los Art. 617, 618 y 771-2 del Estatuto Tributario.
- Nota:** Si se trata de un contribuyente que percibe rentas exentas debe dar aplicación a lo consagrado en el Art. 177-1 E. T.
56. **Total deducciones:** Sume las casillas 52 (Gastos operacionales de administración), más casilla 53 (Gastos operacionales de ventas), más casilla 54 (Deducción inversiones en activos fijos) y casilla 55 (Otras deducciones).

Importante: Los declarantes de ingresos y patrimonio, no deben diligenciar valores en las casillas siguientes, en consecuencia en ellas registre cero (0).

SECCIÓN RENTA

57. **Renta líquida ordinaria del ejercicio:** Registre en esta casilla el resultado positivo de restar al Total ingresos netos (Casilla 48) menos el Total costos (Casilla 51) y menos el Total deducciones (Casilla 56). Si el resultado es inferior a cero (0) escriba cero (0).
58. **O Pérdida líquida del ejercicio:** Si el resultado de sumar las casillas 51 (Total costos) más la casilla 56 (Total deducciones) y restarle la casilla 48 (Total ingresos netos) es mayor que cero (0), registre el resultado, de lo contrario escriba cero (0).

59. **Compensaciones:** Para determinar el valor límite que podrá llevar como compensación, con la "Renta Líquida ordinaria del ejercicio" obtenida en el año gravable 2010 (Casilla 57 del formulario), tenga en cuenta: a) Las pérdidas fiscales correspondientes a los años gravables 2003 a 2006, se podrán compensar sin exceder del 25% del valor de la pérdida fiscal, de conformidad con lo previsto en el artículo 24 de la Ley 788 de 2002; b) La pérdida fiscal determinada a partir del año gravable 2007 podrá compensarse sin límite porcentual de acuerdo con lo previsto en el artículo 147 del Estatuto Tributario y c) Los excesos de renta presuntiva sobre la renta líquida ordinaria determinados a partir del año gravable 2005. La compensación procede hasta concurrencia de la renta líquida ordinaria.
60. **Renta líquida:** A la casilla 57 (Renta líquida ordinaria del ejercicio) reste la casilla 59 (Compensaciones).
61. **Renta presuntiva:** Para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al tres por ciento (3%) de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (2009). Incluya en esta casilla el valor de la renta presuntiva del año gravable 2010, determinada conforme con las normas que regulan la materia, cuya explicación en detalle encontrará en la cartilla de instrucciones.
62. **Renta exenta:** Registre el valor neto que resulta de sustraer de los ingresos generados por la actividad beneficiada con la exención, los costos y deducciones correspondientes.
63. **Rentas gravables:** Registre en esta casilla el valor total de las rentas gravables como son el valor de los activos omitidos y/o, el de los pasivos inexistentes declarados en períodos anteriores no revisables por la Dirección Seccional, de conformidad con el artículo 239-1 del Estatuto Tributario.
64. **Renta líquida gravable:** Escriba en esta casilla el resultado de la siguiente operación: Al mayor valor entre la casilla 60 (Renta líquida) y la casilla 61 (Renta presuntiva), reste la casilla 62 (Renta exenta) y sume el valor de la casilla (63), (Rentas gravables), si el resultado es negativo escriba cero (0).

SECCIÓN GANANCIAS OCASIONALES

65. **Ingresos por ganancias ocasionales:** Escriba en esta casilla la suma de todos los ingresos gravados y no gravados susceptibles de constituir ganancia ocasional, como son: Los provenientes de la enajenación de bienes de cualquier naturaleza, que hayan hecho parte del activo fijo del contribuyente por un término superior a dos años, los provenientes por liquidación de sociedades con duración superior a dos años, las provenientes de herencias, legados, donaciones, lo percibido como porción conyugal, rifas, loterías y similares, etc., atendiendo para la cuantificación de los mismos, las normas especiales para cada tipo de operación.
- Nota:** Recuerde que a partir del año gravable 2007, las utilidades susceptibles de constituir ganancias ocasionales se tratan de conformidad con lo establecido en el Libro Primero, Título III del E.T.
66. **Costos por ganancias ocasionales:** Registre en esta casilla el costo de los activos fijos enajenados, para cuya determinación debe tener en cuenta lo contemplado en el Capítulo II del Título I del Libro Primero, en cuanto le sea aplicable, ya se trate de ganancia ocasional gravada, no gravada o exenta.
67. **Ganancias ocasionales no gravadas y exentas:** Registre en esta casilla el valor que por Ley corresponde a ganancia ocasional no gravada o exenta.
68. **Ganancias ocasionales gravables:** Registre en esta casilla el resultado de la siguiente operación: A la casilla 65 (Ingresos por ganancias ocasionales) reste la casilla 66 (Costos por ganancias ocasionales) y la casilla 67 (Ganancias ocasionales no gravadas y exentas) si el resultado es mayor que cero (0) registre el valor. Si el resultado de la operación es negativo registre cero (0).

SECCIÓN LIQUIDACIÓN PRIVADA

69. **Impuesto sobre la renta líquida gravable:** Si el declarante es una sociedad o asimilada nacional, o sociedad extranjera de cualquier naturaleza contribuyente del régimen ordinario, multiplique el valor de la casilla 64 (Renta líquida gravable) por la tarifa única del treinta y tres por ciento (33%). Si es del régimen tributario especial, a la misma casilla aplique la tarifa del veinte por ciento (20%). Si es persona jurídica usuario de zona franca operador o industrial multiplique el valor de la casilla 64 por la tarifa única del quince por ciento (15%). Tenga en cuenta que si el contribuyente se acogió al Régimen de Estabilidad Tributaria, debe incrementar en dos puntos porcentuales (2%) la tarifa del impuesto de renta vigente al momento de suscripción del contrato individual respectivo. Si se trata de persona natural colombiana, extranjera residente en el país o asimilada el impuesto correspondiente es el determinado en la tabla contenida en el Art. 241 E. T.
- Nota:**
- Si el contribuyente tiene actividades gravadas a las tarifas del 15% y del 33% debe efectuar de manera separada la depuración de la renta y la liquidación del impuesto sobre la renta ordinaria y/o presuntiva a las tarifas correspondientes (33% y 15%) y consolidar los resultados en esta casilla.
- Si el contribuyente, de conformidad con lo previsto en la ley 963 de 2005 y demás normas concordantes, suscribió un contrato de estabilidad jurídica limitado a un proyecto específico de inversión, debe efectuar de manera separada la depuración de la renta y la liquidación del impuesto sobre la renta con respecto a dicho proyecto y con respecto a las demás actividades que desarrolle dentro de su objeto social a las tarifas correspondientes y consolidar los resultados en esta casilla.
70. **Descuentos tributarios:** Registre los valores que por disposición de la ley se pueden restar del impuesto de renta determinado, los cuales no pueden ser tratados simultáneamente como costo o deducción.
- Notas:**
- * Tenga en cuenta las limitaciones al monto y las condiciones de cada descuento tributario establecidas en la Ley.
 - * El impuesto de renta después de descuentos tributarios no puede ser inferior al setenta y cinco por ciento (75%) del impuesto calculado por el sistema de renta presuntiva sobre patrimonio líquido, antes de cualquier descuento.

71. **Impuesto neto de renta:** Registre el resultado de restar de la casilla 69 (Impuesto sobre la renta líquida gravable), la casilla 70 (Descuentos tributarios).
72. **Impuesto de ganancias ocasionales:** Escriba en esta casilla el veinte por ciento (20%) del valor de ingresos por loterías, rifas y apuestas realizados en el período gravable. La base a la que debe aplicar la tarifa es el valor del premio sin descontar la retención en la fuente que le fue practicada. Además debe liquidar el impuesto que por el valor de las demás ganancias ocasionales casilla 68 le corresponda según la tabla del impuesto sobre la renta y complementarios, para personas naturales, sucesiones ilíquidas, extranjeras residentes en Colombia y sucesiones de causantes extranjeros residentes, asignaciones y donaciones modales. Cuando por la aplicación de la tabla, esta última operación de como resultado cero (0),

debe registrarse de todas formas el impuesto generado por aquellas ganancias provenientes de lotería, o similares sin importar su cuantía.

Nota: Si el contribuyente tiene registradas en el RUT las calidades 27 "Titular de puertos y muelles de servicio público o privado" y 34 "Usuario industrial de servicios de zona franca" debe efectuar de manera separada la depuración de la ganancia ocasional por venta de activos fijos de zona franca y la liquidación del impuesto a las tarifas del 15% y 33% según corresponda y consolidar los resultados en esta casilla.

- 73. Impuesto de remesas:** Registre en esta casilla el impuesto causado que se encontraba diferido y que se haga exigible en el año gravable 2010, por incumplimiento del requisito relativo al término de permanencia de la reinversión.
- 74. Total impuesto a cargo:** Sume casillas 71 (Impuesto neto de renta), más casilla 72 (Impuesto de ganancias ocasionales), más casilla 73 (Impuesto de remesas).
- 75. Anticipo renta por el año gravable 2010:** Escriba el valor registrado en la casilla 80 de la declaración de renta y complementarios del año gravable 2009 como anticipo para el año gravable 2010. Si no declaró o no obtuvo anticipo, escriba cero (0).
- 76. Saldo a favor año 2009, sin solicitud de devolución o compensación:** Registre el valor incluido en la casilla 84 "O total saldo a favor" determinado en la declaración de renta y complementarios del año gravable 2009, que no haya sido solicitado en devolución o compensación. Si no tiene saldo a favor del período anterior o no presentó declaración, escriba cero (0).
- 77. Autorretenciones:** Escriba en esta casilla el valor de las autorretenciones en la fuente practicadas durante el año gravable 2010, a título del impuesto de renta.
- 78. Otras retenciones:** Escriba en esta casilla el valor de las retenciones en la fuente que le fueron practicadas durante el año gravable 2010, a título del Impuesto de renta y complementario de ganancias ocasionales.
- 79. Total retenciones año gravable 2010:** Incluya la sumatoria de las casillas 77 (Autorretenciones) + casilla 78 (Otras retenciones).
- 80. Anticipo renta por el año gravable 2011:** Determine el anticipo por el impuesto de renta por el año gravable 2011, así:
- En el caso de contribuyentes que declaran por primera vez, el porcentaje de anticipo será del veinticinco por ciento (25%) del impuesto neto de renta (Casilla 71 de este formulario).
 - Si se trata del segundo año en que declara, el porcentaje de anticipo será el cincuenta por ciento (50%) del impuesto neto de renta (Casilla 71 de este formulario) o del promedio de lo declarado como impuesto neto de renta en los dos (2) últimos años (Casillas 71 de la declaración de renta y complementarios del año gravable 2009 de personas jurídicas y asimiladas, personas naturales y asimiladas obligadas a llevar contabilidad y 71 de la presente declaración), a opción del contribuyente.
 - Para los años siguientes, es decir, a partir del tercer año de declaración, el porcentaje de anticipo será el setenta y cinco por ciento (75%) del impuesto neto de renta (Casilla 71 de este formulario) o del promedio de lo declarado como impuesto neto de renta en los dos (2) últimos años: (Casillas 71 de la declaración de renta y complementarios del año gravable 2009 de personas jurídicas y asimiladas, personas naturales y asimiladas obligadas a llevar contabilidad y 71 de la presente declaración), a opción del contribuyente. A los valores obtenidos en cada una de las situaciones anteriores, reste el monto de las retenciones en la fuente que a título de impuesto sobre la renta, o de su complementario ganancias ocasionales le hayan practicado durante el año 2010 (Casilla 79 de este formulario) y registre el resultado en esta casilla.
- Nota:** Los contribuyentes del régimen tributario especial no deben liquidar anticipo del impuesto sobre la renta.
- 81. Saldo a pagar por impuesto:** Si la suma de las casillas 74 (Total impuesto a cargo), más 80 (Anticipo renta por el año gravable 2011), menos la casilla 75 (Anticipo por el año gravable 2010), menos la casilla 76 (Saldo a favor año 2009 sin solicitud de devolución o compensación), menos casilla 79 (Total retenciones año gravable 2010), es mayor que cero (0), escriba el resultado, de lo contrario escriba cero (0).
- 82. Sanciones:** Incluya en esta casilla el valor total de las sanciones que se generen por la presentación de esta declaración, tales como: Extemporaneidad en la presentación y/o por la corrección de la misma. Recuerde que la sanción a declarar no puede ser inferior a la sanción mínima equivalente a diez (10) UVT.
- 83. Total saldo a pagar:** Sume las casillas 74 (Total Impuesto a cargo) más 80 (Anticipo renta por el año gravable 2011) más 82 (Sanciones) y réstele las casillas: 75 (Anticipo por el año gravable 2010), casilla 76 (Saldo a favor año 2009 sin solicitud de devolución o compensación) y 79 (Total retenciones año gravable 2010). Si el resultado de la operación es mayor que cero (0), escríbalo en esta casilla. De lo contrario registre cero (0).
- 84. O Total saldo a favor:** Sume las casillas 75 (Anticipo por el año gravable 2010) más 76 (Saldo a favor año 2009 sin solicitud de devolución o compensación) más 79 (Total retenciones año gravable 2010) y réstele las casillas 74 (Total impuesto a cargo), 80 (Anticipo renta por el año gravable 2011) y 82 (Sanciones). Si el resultado de la operación es mayor que cero (0), escríbalo en esta casilla. De lo contrario registre cero (0).

SECCIÓN PAGOS

Nota: Si la declaración y el pago son presentados dentro del término legal el valor a cancelar corresponderá solamente a impuesto y anticipo, según el caso. Si presenta la declaración y efectúa el pago en forma extemporánea, registre en esta sección los valores a pagar correspondientes a sanciones, intereses de mora e impuestos a que haya lugar.

En todo caso tenga presente que los pagos que por cualquier concepto hagan los contribuyentes responsables o agentes de retención en relación con las **deudas vencidas** a su cargo deberán imputarse al período e impuesto que se indiquen, en las mismas proporciones con que participan las sanciones actualizadas, intereses, anticipos, impuestos y retenciones dentro de la obligación total al momento del pago, como lo establece el Art. 804 del E. T. Si usted imputa el pago en forma diferente, la DIAN dará cumplimiento a lo señalado en dicho artículo.

- 85. Valor pago sanciones:** Escriba en esta casilla el valor a pagar por sanciones si hay lugar a ello.
- 86. Valor pago intereses de mora:** Escriba en esta casilla el valor a pagar por concepto de intereses si hay lugar a ello.
- La tasa de interés moratorio se calculará dentro del contexto del interés compuesto, utilizando como referencia la tasa de usura, la cual es certificada como una Tasa Efectiva Anual (E. A.), por lo que se hace necesario utilizar la fórmula que de acuerdo con la técnica financiera permite obtener el resultado esperado. La tasa de usura a que hace referencia la Ley, es aquella máxima permitida por la Ley y certificada en forma trimestral por la Superintendencia Financiera de Colombia.

- 87. Valor pago impuesto:** Escriba en esta casilla el valor que usted está pagando por impuesto y anticipo del impuesto.

SECCIÓN SIGNATARIOS

- 88. Número de Identificación Tributaria (NIT):** Si usted firma como representante de persona jurídica o de persona natural declarante, debe estar registrado en el RUT, escriba el Número de Identificación Tributaria que le asignó la DIAN para este efecto, sin dígito de verificación, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
- 89. DV.:** Si usted firma como representante del declarante, escriba el número que en el NIT se encuentra separado, denominado "Dígito de verificación" (DV), casilla 6 de la hoja principal.

Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante.

- 90. Primer apellido:** Escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT personal, casilla 31 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 91. Segundo apellido:** Escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 32 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 92. Primer nombre:** Escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 33 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 93. Otros nombres:** Escriba el segundo u otros nombres, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 34 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 94. Número NIT contador o revisor fiscal:** Si usted firma como contador o revisor fiscal debe estar inscrito en el RUT, escriba el número de NIT asignado por la DIAN, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
- 95. DV.:** Escriba el número que en el NIT se encuentra separado, denominado "Dígito de verificación" (DV), casilla 6 de la hoja principal.

Apellidos y nombres de contador o revisor fiscal.

- 96. Primer apellido:** De quien actúa como contador o revisor fiscal, escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 31 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 97. Segundo apellido:** Escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 32 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 98. Primer nombre:** Escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 33 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 99. Otros nombres:** Escriba el segundo u otros nombres, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 34 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 980. Pago total:** Registre en esta casilla el valor resultante de las sumas de las casillas 85, 86 y 87.
- 981. Código representación:** Escriba en esta casilla el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la casilla 98 del Registro Único Tributario del declarante.

Firma del declarante o de quien lo representa: Espacio destinado para consignar la firma del declarante o de quien lo representa.

- 982. Código contador o revisor fiscal:** Diligencie en esta casilla el código asignado al contador o al revisor fiscal, según corresponda, así:
1. Contador,
 2. Revisor fiscal.

Firma contador o revisor fiscal: Espacio destinado para consignar la firma del contador o revisor fiscal.

Para lo anterior, tenga en cuenta que deberán firmar las declaraciones por:

Contador: Los contribuyentes obligados a llevar libros de contabilidad, cuyo patrimonio bruto en el último día del año gravable 2010, o los ingresos brutos de dicho año sean superiores a cien mil (100.000) UVT.

Revisor fiscal: Las sociedades por acciones, las sucursales de compañías extranjeras, las sociedades en las que, por ley o por estatutos, la administración no corresponda a todos los socios, cuando así lo disponga cualquier número de socios excluidos de la administración que representen no menos del veinte por ciento del capital y todas las sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de cinco mil (5.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a tres mil (3.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes, así como todos aquellos declarantes que de conformidad con disposiciones especiales estén obligados a tener revisor fiscal.

- 983. Número tarjeta profesional:** Registre aquí el número de tarjeta profesional asignado al contador o revisor fiscal por la autoridad competente.

- 994. Con salvedades:** Marque con una equis (x) si usted contador o revisor fiscal, firma la declaración con salvedades.

- 996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo):** Espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.

- 997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora:** Espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.

1. Año **2010**

4. Número de formulario

Colombia
un compromiso que no podemos evadir

Lea cuidadosamente las instrucciones

Datos del declarante	5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
	11. Razón social					

Si es una corrección indique:		24. Cód.	25. No. Formulario anterior	26. Fracción año gravable 2011 (Marque "X") <input type="checkbox"/>
Resumen de operaciones	27. No. de items declarados hoja 2	28. Monto total de las operaciones de ingreso		29. Monto total de las operaciones de egreso
	Monto del movimiento y saldo del activo			
	30. Movimiento débito	31. Movimiento crédito		32. Saldo final
	Monto del movimiento y saldo del pasivo			
	33. Movimiento débito	34. Movimiento crédito		35. Saldo final

Datos del ente controlante						
36. Tipo de documento	37. Número de identificación fiscal	38. Cód. País	39. Primer apellido	40. Segundo apellido	41. Primer nombre	42. Otros nombres
43. Razón social						
Liquidación de sanción	Base de liquidación					44
	Sanciones					45

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Este formulario también puede diligenciarlo ingresando a www.dian.gov.co
Asistido, sin errores y de manera gratuita

46. Solicitud de envío Hoja 2

Signatario	47. Número de Identificación Tributaria (NIT)	48. D.V.	Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante			
	49. Primer apellido		50. Segundo apellido		51. Primer nombre	52. Otros nombres

981. Cód. Representación <input type="checkbox"/> Firma del declarante o de quien lo representa	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)	980. Pago total \$
		996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario

2011436

INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION INFORMATIVA INDIVIDUAL PRECIOS DE TRANSFERENCIA (HOJA PRINCIPAL)

Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento del formulario y no eximen de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales que regulan el régimen de precios de transferencia.

Para la presentación de la "Declaración Informativa Individual Precios de Transferencia", formulario 120, aplica el siguiente trámite que comprende dos grandes pasos:

- 1º. Presentación de información por envío de archivos con los datos correspondientes a la Hoja 2 de la declaración. Para ello tendrá que seguir los siguientes pasos:
 - 1.1. Generar los archivos XML. Estos archivos los puede generar bien sea usando sus propios sistemas o el prevalidador de datos para presentación de Información por envío de archivos que la DIAN le facilita gratuitamente.
 - 1.2. Realice el proceso de presentación de información por envío de archivos. Este proceso se explica en detalle en la cartilla respectiva la cual puede consultar y descargar del portal de la DIAN bajo la opción: Capacitación\Cartillas Servicios Informáticos Electrónicos
- Nota: Es importante anotar que este proceso se realizará solamente mediante presentación virtual, es decir con el uso del mecanismo digital. La presentación presencial NO aplica para este formulario.**
- 2º. Diligenciamiento y presentación virtual de la hoja principal de la declaración.
 - 2.1. Realice el proceso de diligenciamiento, firma y presentación de la hoja principal de la declaración tal como se explica en la guía de diligenciamiento y presentación virtual de documentos, que encontrará en el portal de la DIAN bajo la opción Capacitación \Cartillas Servicios Informáticos Electrónicos.
 - 2.2. Presentación y trámite de Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales, Formulario 490. Únicamente en el caso que se generen sanciones a cargo, realice el proceso de diligenciamiento y presentación del recibo de pago asociado a la declaración ya presentada, tal y como se explica en la guía de diligenciamiento y presentación virtual de documentos. Proceda a imprimirlo y presentarlo ante las entidades recaudadoras, para su pago correspondiente.

Si se trata de la corrección de algún dato de su declaración, deberá realizar nuevamente el anterior proceso, caso en el cual la nueva declaración reemplazará totalmente a la anterior.

Recuerde que antes de diligenciar el formulario de la declaración debe, de ser necesario, actualizar el Registro Único Tributario.

1. **Año:** Corresponde al año gravable que se declara. Viene diligenciado.
4. **Número de formulario:** Espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios.

Datos del declarante.

5. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Escriba el Número de Identificación Tributaria asignado al contribuyente por la DIAN, sin el dígito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del último Registro Único Tributario (RUT) actualizado. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
6. **DV.:** Escriba el número que en su NIT se encuentra separado, llamado "Dígito de verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del último (RUT) actualizado.
7. **Primer apellido:** Si el contribuyente es persona natural escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 31 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.
8. **Segundo apellido:** Si el contribuyente es persona natural escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 32 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.
9. **Primer nombre:** Si el contribuyente es persona natural escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 33 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.
10. **Otros nombres:** Si el contribuyente es persona natural escriba el segundo nombre (u otros nombres), tal como figura en el documento de identificación, los cuales deben coincidir con los registrados en la casilla 34 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coinciden actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
11. **Razón social:** Si es persona jurídica o sociedad de hecho, escriba la razón social completa, la cual debe coincidir con la registrada en la casilla 35 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración. Esta casilla no debe ser diligenciada por declarante que se trate de persona natural.

Si es una corrección indique:

24. **Código corrección:** Indique en esta casilla según corresponda: "1" si es una corrección a la declaración privada, "2" si es sobre una corrección generada por la DIAN, con base en la Ley 962 de 2005.
25. **No. Formulario anterior:** Si va a corregir una declaración correspondiente al año gravable 2010, escriba aquí los trece dígitos que figuran en la **casilla 4 del formulario correspondiente a la declaración objeto de corrección**. Si va a corregir una declaración generada por la DIAN con base en la Ley 962 de 2005, escriba aquí los dígitos que figuran en la **casilla 4 de dicha declaración**.
26. **Fracción año gravable 2011:** Marque con equis (X) esta casilla si la declaración corresponde a una fracción del año gravable 2011, en razón a la liquidación de un ente social o de una sucesión ilícita.

Resumen de operaciones

27. **Número de ítems declarados hoja 2:** Registre el número de ítems declarados en la Hoja 2.
 28. **Monto total de las operaciones de ingreso:** Diligencie la suma de los montos de las operaciones de ingreso registradas en la Hoja 2.
 29. **Monto total de las operaciones de egreso:** Diligencie la suma de los montos de las operaciones de egreso registradas en la Hoja 2.
- Monto del movimiento y saldo del activo.**
30. **Movimiento débito:** Diligencie la suma de los montos del movimiento débito del activo registrados en la Hoja 2.

31. **Movimiento crédito:** Diligencie la suma de los montos del movimiento crédito del activo registrados en la Hoja 2.
 32. **Saldo final:** Diligencie la suma de los montos del saldo del activo registrados en la Hoja 2.
- Monto del movimiento y saldo del pasivo.**
33. **Movimiento débito:** Diligencie la suma de los montos del movimiento débito del pasivo registrados en la Hoja 2.
 34. **Movimiento crédito:** Diligencie la suma de los montos del movimiento crédito del pasivo registrados en la Hoja 2.
 35. **Saldo final:** Diligencie la suma de los montos del saldo del pasivo registrados en la Hoja 2.
- Datos del ente controlante: Casillas 36 a 43.** Diligencie estas casillas únicamente cuando se encuentre en estado de subordinación o control de acuerdo con los artículos 260 y 261 del Código de Comercio y el artículo 28 de la Ley 222 de 1995. En los casos de control conjunto se podrá informar cualquiera de los entes controlantes.
- Las sucursales de sociedades extranjeras y agencias deberán diligenciar los datos correspondientes al ente controlante.
36. **Tipo de documento:** Seleccione de la siguiente tabla el tipo de documento de identificación así:
 13. Cédula de ciudadanía.
 21. Tarjeta de extranjería.
 22. Cédula de extranjería.
 31. NIT.
 41. Pasaporte.
 42. Documento de identificación extranjero.
 43. Sin identificación del exterior o para uso definido por la DIAN.

Seleccione 43 cuando en el país de residencia o domicilio del ente controlante no se utilice el número de identificación tributaria, clave o registro en relación con el impuesto a la renta o su similar.

37. **Número de identificación fiscal:** En esta casilla se debe diligenciar, sin guiones, puntos o comas, el número de identificación fiscal o tributaria, clave o registro que utiliza el ente controlante en su país de residencia o domicilio en relación con el impuesto a la renta o su similar. Si seleccionó en la casilla anterior el tipo documento 43 diligencie en esta casilla el número 444444001, para el primer registro, el cual irá variando, de ser el caso, consecutivamente en una unidad. (Ej.: 444444002, 444444003...)
 38. **Código país:** Se debe incluir en esta casilla el código del país de residencia o domicilio del ente controlante, de acuerdo con la tabla "Código país", la cual puede consultar en el portal de la DIAN bajo la opción: [www.dian.gov.co /servicios /formularios /formularios](http://www.dian.gov.co/servicios/formularios/formularios) e instructivos
 39. **Primer apellido:** Si el ente controlante es persona natural registre en esta casilla el primer apellido.
 40. **Segundo apellido:** Si el ente controlante es persona natural registre en esta casilla el segundo apellido.
 41. **Primer nombre:** Si el ente controlante es persona natural registre en esta casilla el primer nombre.
 42. **Otros nombres:** Si el ente controlante es persona natural registre en esta casilla el segundo nombre (u otros nombres).
 43. **Razón social:** Si el controlante es de naturaleza jurídica, registre en esta casilla la razón social completa.
- Liquidación de sanción**
44. **Base de liquidación:** Cuando sea del caso, registre la base de liquidación de la sanción que se genere por la presentación de esta declaración, según el artículo 260-10 del Estatuto Tributario.
 45. **Sanciones:** Incluya en esta casilla el valor total de las sanciones por extemporaneidad y/o por la corrección que se generen por la presentación de esta declaración.
 46. **Solicitud de envío Hoja 2:** Diligencie el número de documento de solicitud de envío que genera el sistema una vez la información del formato 1125 (Operaciones con vinculados económicos declaración individual precios de transferencia - Hoja 2) se encuentre debidamente presentado por el contribuyente y validado por la DIAN.

Signatario

47. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Si usted firma como representante de persona jurídica o de persona natural declarante, debe estar registrado en el RUT, escriba el Número de Identificación Tributaria que le asignó la DIAN para este efecto, sin dígito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del último Registro Único Tributario (RUT) actualizado. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
48. **DV.:** Si usted firma como representante del declarante, escriba el número que en el NIT se encuentra separado, llamado "Dígito de verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del último RUT actualizado.

Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante.

49. **Primer apellido:** Escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT personal, casilla 31 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
50. **Segundo apellido:** Escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 32 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
51. **Primer nombre:** Escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 33 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
52. **Otros nombres:** Escriba el segundo u otros nombres, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 34 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
980. **Pago total:** Registre en esta casilla el valor del pago total que efectúa con la presentación de esta declaración.
981. **Código representación:** Escriba en esta casilla el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la casilla 98 del Registro Único Tributario del declarante.

Firma del declarante o de quien lo representa: Espacio destinado para consignar la firma del declarante o de quien lo representa.

996. y 997. Espacios reservados para uso exclusivo de la entidad recaudadora: Espacios reservados para uso exclusivo de la entidad recaudadora.

4. Número de formulario

Colombia
un compromiso que no podemos evadir

Lea cuidadosamente las instrucciones

Datos del declarante	5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV.	7. Primer apellido		8. Segundo apellido		9. Primer nombre		10. Otros nombres			
	11. Razón social												
Item	Operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior												
	53. Tipo de documento		54. Número de identificación fiscal		55. Primer apellido		56. Segundo apellido		57. Primer nombre		58. Otros nombres		
	59. Razón social												
	60. Tipo de operación		61. Código país		62. Monto de la operación				63. Método utilizado				
	Operaciones de ingreso o egreso												
	64. Indicador de rentabilidad				65. Global o segmentado		Porcentaje obtenido en la fórmula:						
	66. Utilidad		67. Pérdida										
	68. Tipo valor		69. Cód. Tipo moneda		70. Valor del comparable				71. Tipo de ajuste				
	Rango positivo				Rango negativo				Operaciones del activo o pasivo				
	72. Margen o precio				76. Margen o precio				80. Movimiento débito				
	73. Límite inferior				77. Límite inferior				81. Movimiento crédito				
	74. Mediana				78. Mediana				82. Saldo final				
	75. Límite superior				79. Límite superior								
	83. Parte analizada		84. Monto ajustado en renta \$										
	1	53. Tipo de documento		54. Número de identificación fiscal		55. Primer apellido		56. Segundo apellido		57. Primer nombre		58. Otros nombres	
59. Razón social													
60. Tipo de operación		61. Código país		62. Monto de la operación				63. Método utilizado					
Operaciones de ingreso o egreso													
64. Indicador de rentabilidad				65. Global o segmentado		Porcentaje obtenido en la fórmula:							
66. Utilidad		67. Pérdida											
68. Tipo valor		69. Cód. Tipo moneda		70. Valor del comparable				71. Tipo de ajuste					
Rango positivo				Rango negativo				Operaciones del activo o pasivo					
72. Margen o precio				76. Margen o precio				80. Movimiento débito					
73. Límite inferior				77. Límite inferior				81. Movimiento crédito					
74. Mediana				78. Mediana				82. Saldo final					
75. Límite superior				79. Límite superior									
83. Parte analizada		84. Monto ajustado en renta \$											
2		53. Tipo de documento		54. Número de identificación fiscal		55. Primer apellido		56. Segundo apellido		57. Primer nombre		58. Otros nombres	
		59. Razón social											
	60. Tipo de operación		61. Código país		62. Monto de la operación				63. Método utilizado				
	Operaciones de ingreso o egreso												
	64. Indicador de rentabilidad				65. Global o segmentado		Porcentaje obtenido en la fórmula:						
	66. Utilidad		67. Pérdida										
	68. Tipo valor		69. Cód. Tipo moneda		70. Valor del comparable				71. Tipo de ajuste				
	Rango positivo				Rango negativo				Operaciones del activo o pasivo				
	72. Margen o precio				76. Margen o precio				80. Movimiento débito				
	73. Límite inferior				77. Límite inferior				81. Movimiento crédito				
	74. Mediana				78. Mediana				82. Saldo final				
	75. Límite superior				79. Límite superior								
	83. Parte analizada		84. Monto ajustado en renta \$										
	3	53. Tipo de documento		54. Número de identificación fiscal		55. Primer apellido		56. Segundo apellido		57. Primer nombre		58. Otros nombres	
		59. Razón social											
60. Tipo de operación		61. Código país		62. Monto de la operación				63. Método utilizado					
Operaciones de ingreso o egreso													
64. Indicador de rentabilidad				65. Global o segmentado		Porcentaje obtenido en la fórmula:							
66. Utilidad		67. Pérdida											
68. Tipo valor		69. Cód. Tipo moneda		70. Valor del comparable				71. Tipo de ajuste					
Rango positivo				Rango negativo				Operaciones del activo o pasivo					
72. Margen o precio				76. Margen o precio				80. Movimiento débito					
73. Límite inferior				77. Límite inferior				81. Movimiento crédito					
74. Mediana				78. Mediana				82. Saldo final					
75. Límite superior				79. Límite superior									
83. Parte analizada		84. Monto ajustado en renta \$											

INSTRUCCIONES PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA HOJA 2 DE LA DECLARACION INFORMATIVA INDIVIDUAL PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Operaciones con Vinculados Económicos o Partes Relacionadas del Exterior

Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento de la Hoja 2 de la declaración informativa individual precios de transferencia y no eximen de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales que regulan el régimen de precios de transferencia.

Si se trata de la corrección de algún dato de su declaración, deberá diligenciar todas las casillas de un nuevo formulario, el cual reemplaza totalmente al anterior.

Para la presentación de la información correspondiente a esta hoja debe generar los archivos XML correspondiente al formato 1125, bien sea usando sus propios sistemas o usando el prevalidador de datos para presentación de información por envío de archivos que la DIAN le facilita gratuitamente. Para lo cual puede consultar y descargar la cartilla respectiva del portal de la DIAN bajo la opción: Capacitación \Cartillas Servicios Informáticos Electrónicos

4. **Número de formulario:** Espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios.

Datos del declarante.

5. a 11. Según corresponda, escriba en estas casillas la información de las casillas 5 a 11 de la hoja principal de este formulario.

Operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior.

53. **Tipo de documento:** Seleccione el tipo de documento de identificación así:

42. Documento de identificación extranjero.

43. Sin identificación del exterior o para uso definido por la DIAN.

Seleccione 43 cuando en el país de residencia o domicilio del vinculado económico o parte relacionada no se utilice el número de identificación fiscal o tributaria, clave o registro en relación con el impuesto a la renta o su similar.

54. **Número de identificación fiscal:** Diligencie sin guiones, puntos o comas, el número, código o clave de identificación fiscal o tributaria que utiliza el vinculado económico o parte relacionada en su país de residencia o domicilio en relación con el impuesto a la renta o su similar. Si diligenció en la casilla anterior el tipo documento 43 registre en esta casilla del número 444444001 para el primer registro el cual irá variando, de ser el caso, consecutivamente en una unidad. (Ej.: 444444002, 444444003...)

Casillas 55 a 58: Cuando el vinculado económico o parte relacionada sea una persona natural, diligencie las Casillas 55 a 58; cuando sea un ente de naturaleza jurídica, diligencie la casilla 59.

55. **Primer apellido:** Registre el primer apellido del vinculado económico o parte relacionada del exterior con el cual celebró el tipo de operación que está informando.

56. **Segundo apellido:** Registre el segundo apellido del vinculado económico o parte relacionada del exterior con el cual celebró el tipo de operación que está informando.

57. **Primer nombre:** Registre el primer nombre del vinculado económico o parte relacionada del exterior con el cual celebró el tipo de operación que está informando.

58. **Otros nombres:** Registre el segundo nombre (u otros nombres) del vinculado económico o parte relacionada del exterior con el cual celebró el tipo de operación que está informando.

59. **Razón social:** Registre la razón o denominación social completa del vinculado económico o parte relacionada del exterior con el cual celebró el tipo de operación que está informando.

60. **Tipo de operación:** Registre, según corresponda, el código del tipo de operación de ingreso, egreso, activo o pasivo, realizado con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior, según la tabla "Código tipo de operación", así:

Cód. Operaciones de Ingreso:	31 Prestación de otros servicios financieros
01 Netos por venta de inventarios producidos	32 Prestación de otros servicios diferentes de los financieros
02 Netos por venta de inventarios no producidos	33 Intereses
03 Servicios intermedios de la producción	34 Arrendamientos
04 Servicios administrativos	35 Compra de acciones (Inventario)
05 Seguros y reaseguros	36 Pérdidas por operaciones de futuros distintas de las del sector financiero
06 Comisiones	37 Garantías
07 Honorarios	38 Compra de acciones y aportes (Activo fijo)
08 Regalías	39 Otras inversiones
09 Publicidad	40 Compra de activos fijos no depreciables
10 Asistencia técnica	41 Compra de activos fijos depreciables, amortizables, intangibles y agotables
11 Servicios técnicos	42 Compra de otros activos
12 Prestación de otros servicios financieros	43 Otros egresos
13 Prestación de otros servicios diferentes de los financieros	
14 Intereses	Cód. Operaciones de Activo:
15 Arrendamientos	44 Cuentas por cobrar clientes
16 Enajenación de acciones	45 Cuentas por cobrar accionistas y/o socios
17 Venta de activos fijos	46 Otras cuentas por cobrar
18 Utilidad por operaciones de futuros distintas de las del sector financiero	47 Acciones y aportes (Activo fijo)
19 Otros ingresos	48 Otras inversiones
	49 Inventarios
Cód. Operaciones de Egreso.	50 Activos fijos no depreciables
20 Compra neta de inventarios para producción	51 Activos fijos depreciables, amortizables, intangibles y agotables
21 Compra neta de inventarios para distribución	52 Otros activos
22 Servicios intermedios de la producción	
23 Servicios administrativos	Cód. Operaciones de Pasivo:
24 Seguros y reaseguros	53 Cuentas por pagar a proveedores
25 Comisiones	54 Cuentas por pagar accionistas y/o socios
26 Honorarios	55 Cuentas por pagar al sector financiero
27 Regalías	56 Ingresos recibidos por anticipado
28 Publicidad	57 Otros pasivos
29 Asistencia técnica	
30 Servicios técnicos	

Notas

- La información registrada en esta casilla deberá corresponder a cada tipo de operación celebrada con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando el contribuyente tenga más de un tipo de operación con el mismo vinculado económico o parte relacionada del exterior, deberá declararla por separado.

- Aún cuando se hubieren celebrado con el mismo vinculado económico, deberán declararse por separado aquellos tipos de operación que a pesar de denominarse de manera idéntica o similar, presentan diferencias significativas en relación con las funciones, activos y riesgos involucrados en la operación.

61. **Código país:** Diligencie el código correspondiente al país de residencia o domicilio del vinculado económico o parte relacionada que esté reportando, de acuerdo con la tabla "Código país", la cual puede consultar en el portal de la DIAN a través de la opción: Servicios/Formularios/Formularios e Instructivos

62. **Monto de la operación:** Para las operaciones de ingreso y egreso registre el valor real pactado en dinero o en especie para la correspondiente operación con el vinculado económico. Para las operaciones de activo y pasivo registre únicamente el valor que corresponda al préstamo, reintegro o reembolso de gastos, o a la operación efectuada a nombre del vinculado del exterior durante el año gravable 2010 o fracción de 2011, siempre que no hayan afectado el estado de resultados. Las demás operaciones de activo y/o pasivo no deberán declararse.

Nota: Cuando declare operaciones de ingreso y egreso que superen las 10.000 UVT será de obligatorio diligenciamiento las casillas 63 (método utilizado) a 77 (límite superior) y 81 (parte analizada); en caso contrario estas casillas serán de diligenciamiento opcional. Cuando declare operaciones de activo y pasivo deberá diligenciar únicamente las casillas 78 (movimiento débito) a 80 (saldo final).

63. **Método utilizado:** Registre el código que corresponda al método de precios de transferencia utilizado según la tabla "Código método precios transferencia", así:

Cód. Método	Cód. Método
PC Precio comparable no controlado	PU Partición de utilidades
PR Precio de reventa	RU Residual de utilidades de utilidades
CA Costo adicionado	TU Márgenes transaccionales de utilidad de operación

Operaciones de Ingreso o Egreso

64. **Indicador de Rentabilidad:** Registre en esta casilla dependiendo del método aplicado en el análisis, el indicador de rentabilidad utilizado en la determinación del precio de mercado, así:

MO (Margen Operacional): Mide la rentabilidad de la empresa en desarrollo de su objeto social.
MO = Utilidad operacional / Ventas netas

MCG (Margen sobre Costos y Gastos): Mide la utilidad operacional de una empresa sobre la suma de sus costos más sus gastos.
MCG = Utilidad operacional / (Costos + Gastos)

ROA (Rendimientos sobre Activos): Mide la utilidad neta entre el nivel de activos utilizados en las actividades de la empresa.
ROA = Utilidad operativa / Activo total

RSP (Retorno sobre Patrimonio): Mide que porcentaje representan sobre el patrimonio las utilidades netas.
RSP = (Utilidad neta / Patrimonio) X100 = %

BERRY Mide la relación entre la utilidad bruta sobre el total de gastos de operación y ventas.
Razón Berry = Utilidad bruta / Gastos de operación y ventas

ROS (Margen operativo o margen neto sobre ventas): Mide la utilidad operativa sobre las ventas netas.
ROS = Utilidad operativa / Ventas netas

MB (Margen bruto sobre ventas netas): Mide la rentabilidad de la empresa a nivel de la utilidad bruta.
MB2 (Margen bruto sobre costos): Mide la participación de la utilidad bruta frente a los costos.

O registre la opción "Otros" de no encontrar el indicador utilizado en la lista.

Nota: No diligencie esta casilla cuando utilice el método PC "Precio comparable no controlado", ni cuando esté reportando operaciones de activo y/o pasivo.

65. **Global o segmentado:** Indique si la información registrada corresponde a estados financieros presentados de forma segmentada usando el código 1 o global bajo el código 2.

Porcentaje

66. y 67. **Utilidad o Pérdida:** Para las operaciones de ingreso 01 a 13 y 15 a 19, de la tabla "Código tipo de operación", diligencie el porcentaje de utilidad o pérdida, obtenido en las operaciones realizadas con los vinculados económicos o partes relacionadas del exterior, para lo cual deberá utilizar las siguientes fórmulas:

Si su análisis se efectuó a nivel de utilidad bruta: $\frac{\text{Ingresos} - \text{Costos}}{\text{Costos}}$

Si su análisis se efectuó a nivel de utilidad operativa: $\frac{\text{Ingresos} - \text{Costos} - \text{Gastos}}{\text{Costos} + \text{Gastos}}$

Para las operaciones de egreso Nos. 20 y 21, registre el porcentaje de utilidad o pérdida en la operación según corresponda, el cual se obtendrá así:

Si su análisis se efectuó a nivel de utilidad bruta: $\frac{\text{Ingresos} - \text{Costos}}{\text{Ingresos}}$

Si su análisis se efectuó a nivel de utilidad operativa: $\frac{\text{Ingresos} - \text{Costos} - \text{Gastos}}{\text{Ingresos}}$

Para las operaciones de ingreso No. 14 y de egreso No. 33, Independientemente del método utilizado, registre en la casilla 65 (Utilidad) la tasa de interés pactada con el vinculado económico.

Independientemente del método utilizado, para las operaciones de ingreso No. 14 y de egreso No. 33, registre en la casilla 65 (Utilidad) la tasa de interés pactada con el vinculado económico.

El porcentaje se expresará con tres cifras decimales, aun cuando se trate de ceros. A manera de ejemplo, si el porcentaje obtenido de la fórmula da como resultado 20,50 %, se deberá anotar 20,500.

Nota: Estas casillas no deberán ser diligenciadas cuando se utilice el método "Precio Comparable No Controlado" para la determinación de los precios de transferencia. Igualmente no habrá lugar a diligenciar esta casilla para las operaciones de egreso Nos. 22 a 43, ni para las de activo y/o pasivo.

68. **Tipo valor:** Dependiendo del método utilizado y de los términos en que realizó el estudio, registre "1" si va a reportar un rango correspondiente a márgenes utilidad o a porcentajes ó registre "2" si va a reportar un rango de precios en cifras monetarias.

69. **Cód. Tipo de moneda:** Cuando la evaluación de la operación se haya realizado mediante el método del "Precio Comparable No Controlado" en cifras monetarias, registre el tipo de moneda con el cual se realizó el estudio, de conformidad con la tabla "Códigos monedas", la cual puede consultar en el portal de la DIAN a través de la opción: Servicios/Formularios/Formularios e Instructivos

70. **Valor del comparable:** Diligencie esta casilla solamente en el caso que cuente con un comparable tal que por su alto grado de comparabilidad haga necesaria la obtención de un rango y este comparable sea positivo, registrando el valor que corresponda a dicho comparable.

Si el valor corresponde a cifras monetarias, regístrelo en cantidades enteras y la fracción hasta el centésimo. A manera de ejemplo si necesita diligenciar 1.530,51 registre 1530,51.

Si el valor corresponde a porcentaje o margen, regístrelo hasta con tres cifras decimales, aún cuando se trate de ceros. A manera de ejemplo, si el porcentaje corresponde a 20,251%, se deberá anotar 20,251.

71. **Tipo de Ajuste:** Registre en esta casilla el o los ajustes técnicos económicos realizados a la parte analizada, como son: activos fijos, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, entre otros, incluso indique si realizó ajuste a cero, es decir que realizó ajustes también a los comparables.

Casillas rango positivo y rango negativo

- Las casillas correspondientes a rango positivo se diligenciarán para informar rangos de precios o para reportar márgenes de utilidad positivos.
- Los rangos de precios podrá reportarlos en cifras monetarias o en porcentajes dependiendo de cómo se haya realizado la contraprestación y el análisis de las operaciones.
- Las casillas correspondientes a rango negativo se diligenciarán únicamente cuando se estén reportando márgenes de utilidad negativos.

Nota: Cuando cuente con un comparable tal que por su alto grado de comparabilidad haga innecesaria la obtención de un rango, diligencie las casillas de la siguiente forma:

Para informar un valor positivo, registre en la casilla 70 (Margen o precio) el valor que corresponda a la parte analizada y diligencie cero en las casillas 71 (Límite inferior) a 73 (Límite superior).
Para informar un valor negativo, registre en la casilla 74 (Margen) el valor que corresponda a la parte analizada y diligencie cero en las casillas 71 (Límite inferior) a 73 (Límite superior).

Rango positivo

72. **Margen o precio:** Diligencie esta casilla con el margen de utilidad positivo o el precio (en cifras monetarias o en porcentaje) de la parte analizada.

Si va a reportar porcentajes o márgenes registre su valor hasta con tres cifras decimales aún cuando se trate de ceros. A manera de ejemplo, si el porcentaje obtenido da como resultado 20,25%, se deberá anotar 20,250. Si va a reportar cifras monetarias registre el valor en cantidades enteras y la fracción hasta el centésimo. A manera de ejemplo si necesita diligenciar 1530,51 registre 1530,50.

73. **Límite inferior:** Registre el límite inferior positivo del rango obtenido.

Si va a reportar porcentajes o márgenes registre el valor hasta con tres cifras decimales aún cuando se trate de ceros. A manera de ejemplo, si el porcentaje obtenido da como resultado 20,25%, se deberá anotar 20,250. Si va a reportar cifras monetarias registre el valor en cantidades enteras y la fracción hasta el centésimo. A manera de ejemplo si necesita diligenciar 1530,51 registre 1530,50.

74. **Mediana:** Registre la mediana positiva del rango obtenido.

Si va a reportar porcentajes o márgenes registre el valor hasta con tres cifras decimales aún cuando se trate de ceros. A manera de ejemplo, si el porcentaje obtenido da como resultado 20,25%, se deberá anotar 20,250. Si va a reportar cifras monetarias registre el valor en cantidades enteras y la fracción hasta el centésimo. A manera de ejemplo si necesita diligenciar 1530,51 registre 1530,50.

75. **Límite superior:** Registre el límite superior positivo del rango obtenido.

Si va a reportar porcentajes o márgenes registre el valor hasta con tres cifras decimales aún cuando se trate de ceros. A manera de ejemplo, si el porcentaje obtenido da como resultado 20,25%, se deberá anotar 20,250. Si va a reportar cifras monetarias registre el valor en cantidades enteras y la fracción hasta el centésimo. A manera de ejemplo si necesita diligenciar 1530,51 registre 1530,50.

Rango negativo

76. **Margen:** Diligencie esta casilla con el margen negativo de la parte analizada hasta con tres cifras decimales aún cuando se trate de ceros. A manera de ejemplo, si el porcentaje obtenido da como resultado 20,25%, se deberá anotar 20,250.

77. **Límite inferior:** Registre el límite inferior negativo del rango obtenido el cual deberá expresarse con tres cifras decimales, aun cuando se trate de ceros. A manera de ejemplo, si el porcentaje obtenido da como resultado 20,25%, se deberá anotar 20,250.

78. **Mediana:** Registre la mediana negativa del rango obtenido el cual deberá expresarse con tres cifras decimales, aun cuando se trate de ceros. A manera de ejemplo, si el porcentaje obtenido da como resultado 20,25%, se deberá anotar 20,250.

79. **Límite superior:** Registre el límite superior negativo del rango obtenido el cual deberá expresarse con tres cifras decimales, aun cuando se trate de ceros. A manera de ejemplo, si el porcentaje obtenido da como resultado 20,25%, se deberá anotar 20,250.

Operaciones de activo o de pasivo: Únicamente se deberán informar las operaciones de activo y/o pasivo realizadas en el año gravable 2010 o fracción año gravable 2011 que correspondan a los siguientes conceptos y siempre que no hayan afectado el estado de resultados: Préstamos, reintegros o reembolsos de gastos y operaciones efectuadas a nombre de vinculados económicos del exterior. Las demás operaciones de activo y/o pasivo no deben ser declaradas.

80. **Movimiento débito:** Diligencie el monto del movimiento débito del período gravable registrado por los conceptos en activo o pasivo mencionados anteriormente según corresponda.

81. **Movimiento crédito:** Diligencie el monto del movimiento crédito del período gravable registrado por los conceptos en activo o pasivo mencionados anteriormente según corresponda.

82. **Saldo final:** Registre el saldo contable a 31 de Diciembre de 2010 que arrojen los anteriores conceptos en activo o pasivo, según corresponda.

83. **Parte analizada:** Seleccione el código según corresponda a la parte analizada, así: 1. Colombia, 2. Exterior.

84. **Monto ajustado en renta:** Indique el valor ajustado en la declaración de renta y complementarios que corresponda al respectivo año gravable para cada una de las operaciones relacionadas.

1. Año **2010**

4. Número de formulario

**Colombia
un compromiso que no podemos evadir**

Lea cuidadosamente las instrucciones

Datos del declarante	5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
	11. Razón social					

Resumen de operaciones	Si es una corrección indique: 24. Cód.		25. No. Formulario anterior	26. Fracción año gravable 2011 (Marque "X") <input type="checkbox"/>	
	27. No. Items declarados Hoja 2		28. Monto total de las operaciones de ingreso	29. Monto total de las operaciones de egreso	
	Monto del movimiento y saldo del activo 30. Movimiento débito 31. Movimiento crédito 32. Saldo final				
	Monto del movimiento y saldo del pasivo 33. Movimiento débito 34. Movimiento crédito 35. Saldo final				

Operaciones del declarante					
36. Presentó declaración individual? <input type="checkbox"/>	37. No. Formulario declaración individual	38. Monto total de las operaciones de ingreso		39. Monto total de las operaciones de egreso	
Monto del movimiento y saldo del activo					
40. Movimiento débito		41. Movimiento crédito		42. Saldo final	
Monto del movimiento y saldo del pasivo					
43. Movimiento débito		44. Movimiento crédito		45. Saldo final	

Liquidación de sanción	Base de liquidación	46
	Sanciones	47

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Este formulario también puede diligenciarlo ingresando a www.dian.gov.co
Asistido, sin errores y de manera gratuita

48. Solicitud de envío Hoja 2

Signatario	49. Número de Identificación Tributaria (NIT)	50. D.V.	Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante		
	51. Primer apellido	52. Segundo apellido	53. Primer nombre	54. Otros nombres	

981. Cód. Representación <input type="checkbox"/> Firma del declarante o de quien lo representa	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)	980. Pago total \$ <input type="text"/>
	Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario	996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

2011440

INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION INFORMATIVA CONSOLIDADA PRECIOS DE TRANSFERENCIA (HOJA PRINCIPAL)

Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento del formulario y no eximen de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales que regulan el régimen de precios de transferencia.

Para la presentación de la "Declaración Informativa Consolidada Precios de Transferencia" formulario 130, aplica el siguiente trámite que comprende dos grandes pasos:

10. Presentación de información por envío de archivos con los datos correspondientes a la Hoja 2 de la declaración.

Para ello tendrá que seguir los siguientes pasos:

- 1.1. **Generar el archivo XML:** Este archivo lo puede generar bien sea usando sus propios sistemas o usando el prevalidador de datos para presentación de Información por envío de archivos que la DIAN le facilita gratuitamente.
- 1.2. **Realice el proceso de presentación de información por envío de archivos:** Este proceso se explica en detalle en la cartilla respectiva la cual puede consultar y descargar del portal de la DIAN bajo la opción: Capacitación \Cartillas Servicios Informáticos Electrónicos
- Nota:** Es importante anotar que este proceso se realizará solamente mediante presentación virtual, es decir, con el uso del mecanismo digital. La presentación litográfica NO aplica para este formulario.
20. Diligenciamiento y presentación virtual de la hoja principal de la declaración.
 - 2.1. Realice el proceso de diligenciamiento, firma y presentación de la hoja principal de la declaración tal como se explica en la guía diligenciamiento y presentación virtual de documentos, que encontrará en el portal de la DIAN bajo la opción: Capacitación \Cartillas Servicios Informáticos Electrónicos
 - 2.2. Presentación y trámite de Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales, Formulario 490. Únicamente en el caso que se generen sanciones a cargo, realice el proceso de diligenciamiento y presentación del recibo de pago asociado a la declaración ya presentada, tal y como se explica en la guía diligenciamiento y presentación virtual de documentos. Proceda a imprimirlo y presentarlo ante las entidades recaudadoras, para su pago correspondiente.Si se trata de la corrección de algún dato de su declaración, deberá realizar nuevamente el anterior proceso, caso en el cual la nueva declaración reemplazará totalmente a la anterior.

Recuerde que antes de diligenciar el formulario de la declaración debe, de ser necesario, actualizar el Registro Único Tributario.

1. **Año:** Corresponde al año gravable que se declara. Viene diligenciado.
4. **Número de formulario:** Espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios.

Datos del declarante.

5. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Escriba el Número de Identificación Tributaria asignado al declarante por la DIAN, sin el dígito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del último Registro Único Tributario (RUT) actualizado. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
6. **DV.:** Escriba el número que en su NIT se encuentra separado, llamado "Dígito de verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del último (RUT) actualizado.
7. **Primer apellido:** Si el declarante es persona natural escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 31 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.
8. **Segundo apellido:** Si el declarante es persona natural escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 32 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.
9. **Primer nombre:** Si el declarante es persona natural escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 33 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.
10. **Otros nombres:** Si el declarante es persona natural escriba el segundo nombre (u otros nombres), tal como figura en el documento de identificación, los cuales deben coincidir con los registrados en la casilla 34 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coinciden actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
11. **Razón social:** Si el declarante es persona jurídica o sociedad de hecho, escriba la razón social completa, la cual debe coincidir con la registrada en la casilla 35 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración. Esta casilla no debe ser diligenciada por declarante que se trate de persona natural.

Si es una corrección indique:

24. **Código corrección:** Indique en esta casilla según corresponda: "1" si es una corrección a la declaración privada, "2" si es sobre una corrección generada por la DIAN, con base en la Ley 962 de 2005.
25. **No. Formulario anterior:** Si va a corregir una declaración correspondiente al año gravable 2010, escriba aquí los trece dígitos que figuran en la **casilla 4 del formulario correspondiente a la declaración objeto de corrección**. Si va a corregir una declaración generada por la DIAN con base en la Ley 962 de 2005, escriba aquí los 13 dígitos que figuran en la **casilla 4 de dicha declaración**.
26. **Fracción año gravable 2011:** Marque con equis (X) esta casilla si la declaración corresponde a una fracción de año gravable 2011, en razón de la liquidación de un ente social o de una sucesión ilíquida.

Resumen de operaciones.

Nota: Para el cálculo de las casillas 27 a 35, NO incluya las operaciones propias del declarante.

27. **No. de ítems declarados Hoja 2:** Registre el número de entidades que son objeto de consolidación.
 28. **Monto total de las operaciones de ingreso:** Diligencie la suma de los montos de las operaciones de ingreso registradas en la Hoja 2.
 29. **Monto total de las operaciones de egreso:** Diligencie la suma de los montos de las operaciones de egreso registradas en la Hoja 2.
- Monto del movimiento y saldo del activo.**
30. **Movimiento débito:** Diligencie la suma de los montos del movimiento débito del activo registrado en la Hoja 2.
 31. **Movimiento crédito:** Diligencie la suma de los montos del movimiento crédito del activo registrado en la Hoja 2.

32. **Saldo final:** Diligencie la suma de los montos del saldo del activo registrado en la Hoja 2.

Monto del movimiento y saldo del pasivo.

33. **Movimiento débito:** Diligencie la suma de los montos del movimiento débito del pasivo registrado en la Hoja 2.
34. **Movimiento crédito:** Diligencie la suma de los montos del movimiento crédito del pasivo registrado en la Hoja 2.
35. **Saldo final:** Diligencie la suma de los montos del saldo del pasivo registrado en la Hoja 2.

Operaciones del declarante

Deberán diligenciarse las casillas 36 a 45 únicamente si el declarante realizó durante el año gravable operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior.

36. **Presentó declaración individual?:** Registre "1" si el declarante presentó declaración informativa individual, en caso contrario registre "2".
37. **No. Formulario declaración individual:** Si el declarante presentó declaración individual de precios de transferencia, indique el número del formulario de la última declaración presentada.
38. **Monto total de las operaciones de ingreso:** Registre el monto total de las operaciones de ingreso, realizadas por el declarante con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior.
39. **Monto de las operaciones de egreso:** Registre el monto total de las operaciones de egreso realizadas por el declarante con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior.
40. **a 45.** Únicamente se deberán informar las operaciones de activo y/o pasivo realizadas en el respectivo año gravable, por el declarante que correspondan a los siguientes conceptos y siempre que no hayan afectado el estado de resultados: Préstamos, reintegros o reembolsos de gastos y operaciones efectuadas a nombre de vinculados económicos del exterior. Las demás operaciones de activo y/o pasivo no deben ser declaradas.

Monto del movimiento y saldo del activo.

40. **Movimiento débito:** Diligencie el monto total de los movimientos débito de las operaciones de activo realizadas por el declarante, con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando no se presenten movimientos diligencie cero (0).
41. **Movimiento crédito:** Diligencie el monto total de los movimientos crédito de las operaciones de activo realizadas por el declarante con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando no se presenten movimientos diligencie cero (0).
42. **Saldo final:** Diligencie el saldo contable a 31 de Diciembre de 2010 de las operaciones de activo realizadas por el declarante con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando no se presenten movimientos diligencie cero (0).

Monto del movimiento y saldo del pasivo.

43. **Movimiento débito:** Diligencie el monto total de los movimientos débito de las operaciones de pasivo realizadas por el declarante con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando no se presenten movimientos diligencie cero (0).
44. **Movimiento crédito:** Diligencie el monto total de los movimientos crédito de las operaciones de pasivo realizadas por el declarante con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior, según sea el caso. Cuando no se presenten movimientos diligencie cero (0).
45. **Saldo final:** Diligencie el saldo contable a 31 de Diciembre de 2010 de las operaciones de pasivo realizadas por el declarante con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando no se presenten movimientos diligencie cero (0).
46. **Base de liquidación:** Cuando sea del caso registre la base de liquidación de la sanción que se genere por la presentación de esta declaración, según el artículo 260-10 del Estatuto Tributario.
47. **Sanciones:** Incluya en esta casilla el valor total de las sanciones por extemporaneidad o corrección que se generen por la presentación de esta declaración. Recuerde que la sanción a declarar no puede ser inferior a la sanción mínima.
48. **Solicitud de envío Hoja 2:** Diligencie el número de documento de solicitud de envío que genera el sistema, una vez la información del formato 1126 (Operaciones de entidades subordinadas con vinculados económicos declaración consolidada precios de transferencia, Hoja 2) se encuentre debidamente presentado por el contribuyente y validado por la DIAN.

Signatario.

49. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Si usted firma como representante de persona jurídica o de persona natural declarante, debe estar registrado en el RUT, escriba el Número de Identificación Tributaria que le asignó la DIAN para este efecto, sin dígito de verificación, tal como figura en la casilla 5 de la hoja principal del último Registro Único Tributario (RUT) actualizado. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
 50. **DV.:** Si usted firma como representante del declarante, escriba el número que en el NIT se encuentra separado, denominado "Dígito de verificación" (DV), tal como figura en la casilla 6 de la hoja principal del último RUT actualizado.
- Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante.**
51. **Primer apellido:** Escriba el primer apellido tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 31 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.
 52. **Segundo apellido:** Escriba el segundo apellido tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 32 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.
 53. **Primer nombre:** Escriba el primer nombre tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 33 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.
 54. **Otros nombres:** Escriba el segundo u otros nombres tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 34 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.

980. **Pago total:** Registre en esta casilla el valor del pago total que efectúe con la presentación de esta declaración informativa.

981. **Código representación:** Escriba en esta casilla el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la casilla 98 del Registro Único Tributario del declarante.

Firma del declarante o de quien firme como representante del declarante: Espacio destinado para consignar la firma del declarante o de quien lo representa.

996. y 997.: **Espacios reservados para uso exclusivo de la entidad recaudadora:** Espacios reservados para uso exclusivo de la entidad recaudadora.

4. Número de formulario

Colombia un compromiso que no podemos evadir

Lea cuidadosamente las instrucciones

Dato del declarante	5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
	11. Razón social					
Item	Operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior					
1	55. Número de Identificación Tributaria (NIT)	56. DV.	57. Razón social de la entidad subordinada o controlada			
	58. Presentó declaración individual ?	59. No. Formulario declaración individual	60. % participación en la subordinada o controlada	61. Monto de las operaciones de ingreso	62. Monto de las operaciones de egreso	
	Monto del movimiento y saldo del activo					
	63. Movimiento débito	64. Movimiento crédito		65. Saldo final		
	Monto del movimiento y saldo del pasivo					
	66. Movimiento débito	67. Movimiento crédito		68. Saldo final		
2	55. Número de Identificación Tributaria (NIT)	56. DV.	57. Razón social de la entidad subordinada o controlada			
	58. Presentó declaración individual ?	59. No. Formulario declaración individual	60. % participación en la subordinada o controlada	61. Monto de las operaciones de ingreso	62. Monto de las operaciones de egreso	
	Monto del movimiento y saldo del activo					
	63. Movimiento débito	64. Movimiento crédito		65. Saldo final		
	Monto del movimiento y saldo del pasivo					
	66. Movimiento débito	67. Movimiento crédito		68. Saldo final		
3	55. Número de Identificación Tributaria (NIT)	56. DV.	57. Razón social de la entidad subordinada o controlada			
	58. Presentó declaración individual ?	59. No. Formulario declaración individual	60. % participación en la subordinada o controlada	61. Monto de las operaciones de ingreso	62. Monto de las operaciones de egreso	
	Monto del movimiento y saldo del activo					
	63. Movimiento débito	64. Movimiento crédito		65. Saldo final		
	Monto del movimiento y saldo del pasivo					
	66. Movimiento débito	67. Movimiento crédito		68. Saldo final		
4	55. Número de Identificación Tributaria (NIT)	56. DV.	57. Razón social de la entidad subordinada o controlada			
	58. Presentó declaración individual ?	59. No. Formulario declaración individual	60. % participación en la subordinada o controlada	61. Monto de las operaciones de ingreso	62. Monto de las operaciones de egreso	
	Monto del movimiento y saldo del activo					
	63. Movimiento débito	64. Movimiento crédito		65. Saldo final		
	Monto del movimiento y saldo del pasivo					
	66. Movimiento débito	67. Movimiento crédito		68. Saldo final		

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Este formulario también puede diligenciarlo ingresando a www.dian.gov.co
Asistido, sin errores y de manera gratuita

2011440

INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA HOJA 2 DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA CONSOLIDADA PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento de la Hoja 2 de la declaración informativa consolidada precios de transferencia y no eximen de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales que regulan el régimen de precios de transferencia.

Si se trata de la corrección de algún dato de su declaración, deberá diligenciar todas las casillas de un nuevo formulario, el cual reemplaza totalmente al anterior.

Para la presentación de la información correspondiente a esta hoja debe generar los archivos XML, bien sea usando sus propios sistemas o el prevalidador de datos para presentación de información por envío de archivos que la DIAN le facilita gratuitamente. Para lo cual puede consultar y descargar la cartilla respectiva del portal de la DIAN bajo la opción: Capacitación \Cartillas Servicios Informáticos Electrónicos

4. **Número de formulario.** Espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios.

Datos del declarante

5. a 11. Según corresponda, escriba en estas casillas la información de las casillas 5 a 11 de la hoja principal de este formulario.

Operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior:

55. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Registre el NIT de la entidad subordinada o controlada en Colombia que está informando, tal como aparece en el certificado del RUT. En ningún caso escriba puntos, comas, guiones o letras.
56. **DV:** Escriba el número que en el NIT de la entidad subordinada o controlada, se encuentra separado por un guión llamado dígito de verificación, tal como aparece en el certificado del RUT.
57. **Razón social de la entidad subordinada o controlada:** Escriba la razón social de la entidad subordinada o controlada en Colombia, que celebró operaciones en el año gravable con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior, tal como aparece inscrita en el RUT.
58. **Presentó declaración individual?:** Registre “1” si la entidad subordinada o controlada, presentó declaración informativa individual, en caso contrario registre “2”.
59. **No. Formulario declaración individual:** Indique el número del formulario de la última declaración individual presentada por la entidad subordinada o controlada. (Ubicado en la casilla No.4)
60. **Porcentaje participación en la subordinada o controlada:** Registre la participación que el obligado a declarar tenga en la composición del capital de la subordinada o controlada informada a 31 de Diciembre del respectivo año gravable, indicando el porcentaje con tres cifras decimales aún cuando se trate de ceros. A manera de ejemplo, si el porcentaje de participación es del 20,5%, se deberá anotar 20,500. Diligencie en ceros (0) cuando no se tenga participación.
- En caso que la obligación de declarar se cumpla a través de una subordinada, en esta casilla se deberá diligenciar la participación que la matriz o controlante tenga en la subordinada que se está informando.

61. **Monto de las operaciones de ingreso:** Registre el monto total de las operaciones de ingreso, realizadas por la entidad subordinada o controlada con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior y en relación con los siguientes tipos de operación:

Operaciones de Ingreso.

- Netos por venta de inventarios producidos
- Netos por venta de inventarios no producidos
- Servicios intermedios de la producción
- Servicios administrativos
- Seguros y reaseguros
- Comisiones
- Honorarios
- Regalías
- Publicidad
- Asistencia técnica
- Servicios técnicos
- Prestación de otros servicios financieros
- Prestación de otros servicios diferentes de los financieros
- Intereses
- Arrendamientos
- Enajenación de acciones
- Venta de activos fijos
- Utilidad por operaciones de futuros distintas de las del sector financiero
- Otros ingresos

62. **Monto de las operaciones de egreso:** Registre el monto total de las operaciones de egreso realizadas por la entidad subordinada o controlada con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior y en relación con los siguientes tipos de operación:

Operaciones de Egreso:

- Compra neta de inventarios para producción
- Compra neta de inventarios para distribución
- Servicios intermedios de la producción
- Servicios administrativos
- Seguros y reaseguros
- Comisiones

- Honorarios
- Regalías
- Publicidad
- Asistencia técnica
- Servicios técnicos
- Prestación de otros servicios financieros
- Prestación de otros servicios diferentes de los financieros
- Intereses
- Arrendamientos
- Compra de acciones (Inventario)
- Pérdidas por operaciones de futuros distintas de las del sector financiero
- Garantías
- Compra de acciones y aportes (Activo fijo)
- Otras inversiones
- Compra de activos fijos no depreciables
- Compra de activos fijos depreciables, amortizables, intangibles y agotables
- Compra de otros activos
- Otros egresos

63. a 68. Únicamente se deberán informar las operaciones de activo y/o pasivo realizadas en el respectivo año gravable, por la entidad subordinada o controlada que correspondan a los siguientes conceptos y siempre que no hayan afectado el estado de resultados: Préstamos, reintegros o reembolsos de gastos y operaciones efectuadas a nombre de vinculados económicos del exterior. Las demás operaciones de activo y/o pasivo no deben ser declaradas. Lo anterior, en relación con los siguientes tipos de operación de activo y pasivo:

Operaciones de Activo:

- Cuentas por cobrar clientes
- Cuentas por cobrar accionistas y/o socios
- Otras cuentas por cobrar
- Acciones y aportes (Activo fijo)
- Otras Inversiones
- Inventarios
- Activos fijos no depreciables
- Activos fijos depreciables, amortizables, intangibles y agotables
- Otros activos

Operaciones de Pasivo:

- Cuentas por pagar a proveedores
- Cuentas por pagar accionistas y/o socios
- Cuentas por pagar al sector financiero
- Ingresos recibidos por anticipado
- Otros pasivos

Monto del movimiento y saldo del activo.

63. **Movimiento débito:** Diligencie el monto total de los movimientos débito de las operaciones de activo realizadas por la entidad subordinada o controlada en el país, con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando no se presenten movimientos diligencie cero (0).

64. **Movimiento crédito:** Diligencie el monto total de los movimientos crédito de las operaciones de activo realizadas por la entidad subordinada o controlada en el país, con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando no se presenten movimientos diligencie cero (0).

65. **Saldo final:** Diligencie el saldo contable a 31 de Diciembre de 2010 de las operaciones de activo realizadas por la entidad subordinada o controlada en el país, con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando no se presente saldo diligencie cero (0).

Monto del movimiento y saldo del pasivo.

66. **Movimiento débito:** Diligencie el monto total de los movimientos débito de las operaciones de pasivo realizadas por la entidad subordinada o controlada en el país, con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando no se presenten movimientos diligencie cero (0).

67. **Movimiento crédito:** Diligencie el monto total de los movimientos crédito de las operaciones de pasivo realizadas por la entidad subordinada o controlada en el país, con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando no se presenten movimientos diligencie cero (0).

68. **Saldo final:** Diligencie el saldo contable a 31 de Diciembre de 2010 de las operaciones de pasivo realizadas por la entidad subordinada o controlada en el país, con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior. Cuando no se presente saldo diligencie cero (0).

1. Año **2010**

4. Número de formulario

**Colombia
un compromiso que no podemos evadir**

Lea cuidadosamente las instrucciones

Datos del declarante	5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres	12. Cód. Dirección Seccional
	24. Actividad económica						

Si es una corrección indique: 25. Cód. 26. No. Formulario anterior

27. Fracción año gravable 2011 (Marque "X") ☐

28. Cambio titular inversión extranjera (Marque "X") ☐

Datos Informativos	Total costos y gastos de nómina	29	Ganancias ocasionales	Ingresos por ganancias ocasionales	53
	Aportes al sistema de seguridad social	30		Costos por ganancias ocasionales	54
Patrimonio	Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación	31	Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	55
	Total patrimonio bruto	32		Ganancias ocasionales gravables (53 - 54 - 55)	56
Ingresos	Deudas	33	Impuesto sobre la renta líquida gravable	Impuesto sobre la renta líquida gravable	57
	Total patrimonio líquido (32 - 33, si el resultado es negativo escriba 0)	34		Descuentos tributarios	58
Costos y deducciones	Salarios y demás pagos laborales	35	Impuesto neto de renta	Impuesto neto de renta (57 - 58)	59
	Honorarios, comisiones y servicios	36		Impuesto de ganancias ocasionales	60
Renta	Intereses y rendimientos financieros	37	Total impuesto a cargo	Total impuesto a cargo (Sume 59 a 60)	61
	Otros ingresos (Arrendamientos, etc.)	38		Anticipo renta por el año gravable 2010 (Casilla 65 declaración 2009)	62
Renta	Total ingresos recibidos por concepto de renta (Sume 35 a 38)	39	Saldo a favor año 2009 sin solicitud de devolución o compensación (Casilla 69 declaración 2009)	Saldo a favor año 2009 sin solicitud de devolución o compensación (Casilla 69 declaración 2009)	63
	Ingresos no constitutivos de renta	40		Total retenciones año gravable 2010	64
Renta	Total ingresos netos (39 - 40)	41	Anticipo renta por el año gravable 2011	Anticipo renta por el año gravable 2011	65
	Deducción inversión en activos fijos	42		Saldo a pagar por impuesto (61 + 65 - 62 - 63 - 64, si el resultado es negativo escriba 0)	66
Renta	Otros costos y deducciones	43	Sanciones	Sanciones	67
	Total costos y deducciones (42 + 43)	44		Total saldo a pagar (61 + 65 + 67 - 64 - 63 - 62, si el resultado es negativo escriba 0)	68
Renta	Renta líquida ordinaria del ejercicio (41 - 44, si el resultado es negativo escriba 0)	45	o Total saldo a favor (62 + 63 + 64 - 61 - 65 - 67, si el resultado es negativo escriba 0)	o Total saldo a favor (62 + 63 + 64 - 61 - 65 - 67, si el resultado es negativo escriba 0)	69
	Pérdida líquida del ejercicio (44 - 41, si el resultado es negativo escriba 0)	46		Valor pago sanciones	70
Renta	Compensaciones (Por exceso de renta presuntiva)	47	Valor pago intereses de mora	Valor pago intereses de mora	71
	Renta líquida (45 - 47)	48		Valor pago impuesto	72
Renta	Renta presuntiva	49			
	Renta exenta	50			
Renta	Rentas gravables	51			
	Renta líquida gravable (Al mayor valor entre 48 y 49, reste 50 y sume 51, si el resultado es negativo escriba 0)	52			

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Este formulario también puede diligenciarlo ingresando a www.dian.gov.co
Asistido, sin errores y de manera gratuita

Signatario	73. Número de Identificación Tributaria (NIT)	74. D.V.	Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante			
	75. Primer apellido		76. Segundo apellido		77. Primer nombre	78. Otros nombres

981. Cód. Representación	Firma del declarante o de quien lo representa	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)	980. Pago total \$ (Sume 70 a 72)
			996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)

Coloque el timbre de la máquina
registradora al dorso de este formulario

2011438

INSTRUCTIVO PARA DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS PERSONAS NATURALES Y ASIMILADAS, NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD - AÑO GRAVABLE 2010

Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento del formulario y no eximen de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales que regulan el Impuesto sobre la renta y su complementario de ganancias ocasionales.

- Si se trata de la corrección de algún dato de su declaración, deberá diligenciar todas las casillas de un nuevo formulario, el cual reemplaza totalmente al anterior, salvo en la **Sección Pagos**, donde debe registrar únicamente los valores que cancele junto con la presentación de esta declaración de corrección.
Recuerde que antes de diligenciar el formulario de la declaración debe, de ser necesario, actualizar el Registro Único Tributario.
- Todas las casillas destinadas a valores deben ser diligenciadas y aproximadas al múltiplo de mil (1.000) más cercano, si no hay cantidad que registrar, escriba cero (0). No utilice signos negativos ni encierre las cifras en paréntesis.
- Para efecto de diligenciar los totales dentro de cada una de las secciones del formulario los números indicados se refieren al número de casilla, escriba el resultado si es mayor que cero (0) , si el resultado es negativo escriba cero (0).
- Consulte las tablas de codificación en la cartilla de instrucciones y en la página web: www.dian.gov.co/servicios/formularios/formularios_e_instructivos

1. **Año:** Corresponde al año gravable que se declara. Viene diligenciado.
4. **Número de formulario:** Espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios.
Nota: Recuerde que usted NO puede imprimir formularios en blanco desde la página web de la DIAN para su posterior diligenciamiento. Tampoco debe usar formularios fotocopiados. En estos casos o cuando se utilicen formularios no oficiales, la DIAN se reserva el derecho de asignar un número que haga único el formulario respectivo.
5. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Escriba el Número de Identificación Tributaria asignado al contribuyente por la DIAN, sin el dígito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del último Registro Único Tributario (RUT) actualizado. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
6. **DV:** Escriba el número que en su NIT se encuentra separado, llamado "Dígito de verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del último (RUT) actualizado.
7. **Primer apellido:** Escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 31 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
8. **Segundo apellido:** Escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 32 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
9. **Primer nombre:** Escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 33 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
10. **Otros nombres:** Escriba el segundo nombre (U otros nombres), tal como figura en el documento de identificación, los cuales deben coincidir con los registrados en la casilla 34 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coinciden, actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
12. **Código Dirección Seccional:** Registre el código de la Dirección Seccional que corresponda al domicilio principal de su actividad o negocio, según lo informado en la casilla 12 del Registro Único Tributario "RUT". Verifique que el dato corresponda al último RUT actualizado, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.
24. **Actividad económica:** Escriba el código que corresponda a la actividad económica que le generó el mayor valor de ingresos operacionales en el período gravable a declarar, la cual debe corresponder a alguna de las informadas en el Registro Único Tributario, para el período declarado, casilla 46, o casilla 48, o casilla 50, de la hoja principal. En caso que no corresponda a ninguna de las casillas anteriores, actualice este dato en el RUT.

Si es una corrección indique

25. **Código:** "1" si es una corrección a la declaración privada, "2" si es una corrección a la corrección generada por la DIAN, con base en la Ley 962 de 2005 y "3" si es una corrección con posterioridad a un acto administrativo (Corrección aritmética Art. 697, E. T., corrección Art. 589 E. T., corrección Art. 809 E. T., etc.).
26. **No. Formulario anterior:** Si va a corregir una declaración correspondiente al año gravable 2010, escriba aquí los trece dígitos que figuran en la **casilla 4 del formulario correspondiente a la declaración objeto de corrección**. Si va a corregir una declaración generada por la DIAN con base en la ley 962 de 2005, escriba aquí los dígitos que figuran en la **casilla 4 de dicha declaración**. Si la corrección es posterior a un acto administrativo, escriba todos los números del acto administrativo.
27. **Fracción año gravable 2011 (Marque "X"):** Marque con equis (X), esta casilla si la declaración corresponde a una fracción del año gravable 2011, en razón a la liquidación de una sucesión ilíquida.
28. **Cambio titular inversión extranjera (Marque "X"):** Marque con equis (X), esta casilla, si la declaración se refiere a una operación que implique el cambio del titular de una inversión extranjera.

SECCION DATOS INFORMATIVOS

29. **Total costos y gastos de nómina:** Escriba en esta casilla el valor total de los salarios, prestaciones sociales y demás pagos laborales pagados en el año gravable 2010 o en la fracción del período a declarar, independiente de ser costo o gasto.
30. **Aportes al sistema de seguridad social:** Incluya el valor total de los aportes pagados al Sistema de Seguridad Social durante el año 2010 o en la fracción del período a declarar, por salud y aportes a fondos de pensiones de jubilación e invalidez y riesgos profesionales.
31. **Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación:** Registre el valor de los aportes parafiscales pagados durante el año gravable 2010 o en la fracción del período a declarar, los cuales deben corresponder al valor solicitado como deducción, de conformidad con el artículo 114 del Estatuto Tributario que exige su pago para su procedibilidad.
Importante: Las inconsistencia respecto a la información a que hace referencia el párrafo 1 del artículo 50 de la ley 789 de 2002, serán sancionables a título de inexactitud (Ley 1393 de 2010).

SECCION PATRIMONIO

32. **Total patrimonio bruto:** Incluya en esta casilla el total del valor patrimonial de todos los bienes y derechos apreciables en dinero poseídos por el contribuyente a 31 de diciembre de 2010, incluyendo los bienes poseídos en el exterior. Para el efecto se citan como ejemplos: El efectivo, los depósitos bancarios a cualquier título, acciones y aportes sociales, aportes voluntarios a fondos de pensiones (Concepto 008755/05), inversiones, créditos a favor, derechos fiduciarios, activos fijos (Muebles, inmuebles, vehículos), etc.
Nota: Recuerde que si omitió incluir activos en las declaraciones de períodos anteriores no revisables por la dirección seccional, podrá adicionarlos en la presente declaración en esta casilla, llevando el mismo valor a la casilla 51 (Rentas gravables).

33. **Deudas:** Registre en esta casilla el valor total de las deudas en moneda nacional o extranjera a cargo del contribuyente a 31 de diciembre de 2010; respaldados por documentos de fecha cierta.

Nota: Recuerde que si en declaraciones de períodos anteriores no revisables por la Dirección Seccional incluyó pasivos inexistentes, podrá excluir ese valor de la presente casilla, registrándolo en la casilla 51 (Rentas gravables).

34. **Total patrimonio líquido:** Incluya en esta casilla el resultado obtenido de restar al valor de la casilla 32 (Total patrimonio bruto) el valor de la casilla 33 (Deudas), cuando sea positivo, de lo contrario escriba cero (0).

SECCION INGRESOS

35. **Salarios y demás pagos laborales:** Incluya en esta casilla el valor efectivamente recibido en dinero o en especie como trabajador durante el año gravable 2010, en virtud de contratos de trabajo con el sector público o privado, sean gravados o no con el impuesto sobre la renta, ingresos tales como: Salarios, prima legal, primas extralegales, cesantías efectivamente pagadas por su empleador en el período o las aplicadas a un crédito hipotecario o retiradas en el período de su fondo de cesantías, viáticos, gastos de representación, indemnizaciones por despido injustificado y demás conceptos laborales, subsidio familiar, auxilio por enfermedad, auxilio funerario, auxilio de maternidad, vacaciones, pensión de jubilación, vejez, invalidez, emolumentos eclesiásticos, etc.
36. **Honorarios, comisiones y servicios:** Registre en esta casilla el valor total recibido en el año 2010 por concepto de honorarios: Remuneración al trabajo intelectual prestado sin subordinación o dependencia (Asesorías y ejecución de programas científicos, profesionales, técnicos y de asistencia técnica, culturales, artísticos y deportivos y demás en las que prime el factor intelectual, la creatividad o el ingenio sobre el trabajo manual o material); comisiones: Retribución de las actividades que sin que exista vínculo laboral impliquen ejecución de actos, operaciones, gestiones, encargos, mandatos, negocios, ventas etc., por cuenta de terceros y, servicios: Toda actividad, labor o trabajo prestado por una persona natural sin relación de dependencia laboral con quien contrata la ejecución y se concrete en una obligación de hacer en la cual no predomine el factor intelectual y genere una contraprestación en dinero o en especie.
37. **Intereses y rendimientos financieros:** Incluya en esta casilla, el cien por ciento (100%) de los rendimientos financieros gravados y no gravados efectivamente recibidos en el año gravable 2010, tales como intereses y corrección monetaria, intereses de depósitos a término, descuentos de títulos con descuento, rendimientos recibidos de los fondos de inversión, de valores y comunes, componente inflacionario, etc.
38. **Otros ingresos (Arrendamientos, etc.):** Escriba en esta casilla el valor de las ventas netas efectuadas en el año, es decir, una vez descontadas las devoluciones, rebajas y descuentos en ventas y el valor de los demás ingresos recibidos en el año gravable 2010, que sean diferentes a los incluidos en las casillas anteriores, tales como los provenientes de: Arrendamientos de bienes muebles e inmuebles, de venta de activos fijos poseídos por menos de dos años, de indemnizaciones diferentes a las laborales, por dividendos y participaciones, etc.
Nota: Se entienden realizados los ingresos cuando se reciben efectivamente en dinero o en especie, en forma que equivalga a un pago, o cuando el derecho a exigirlos se extingue por cualquier otro modo legal distinto al pago como en el caso de las compensaciones o confusiones. Por tanto no deben declararse ingresos que se hayan recibido por anticipado.
39. **Total Ingresos recibidos por concepto de renta:** Escriba en esta casilla el valor resultante de sumar las casillas 35 (Salarios y demás pagos laborales), casilla 36 (Honorarios, comisiones y servicios), casilla 37 (Intereses y rendimientos financieros) y 38 (Otros Ingresos).
40. **Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional:** Incluya en esta casilla el monto total de los ingresos que por expresa disposición legal no se someten al impuesto sobre la renta, tales como: El valor de la parte correspondiente al daño emergente en los seguros de daños, que ha sido invertida en su totalidad en la reposición de bienes iguales o semejantes al objeto de indemnización, el componente inflacionario de los rendimientos financieros de que trata el artículo 40-1 del E.T. Cuentas AFC, aportes a fondo de pensiones, etc. Ver cartilla de instrucciones.
Nota: No incluya en esta casilla aquellos ingresos relativos a las rentas exentas.
41. **Total ingresos netos:** Al total Ingresos recibidos por concepto de renta casilla 39, réstele los Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional casilla 40.

SECCION COSTOS Y DEDUCCIONES

42. **Deducción inversión en activos fijos:** Podrá registrar el treinta por ciento (30%) del valor de las inversiones efectivamente realizadas en activos fijos, reales, productivos, adquiridos durante el año 2010, aún bajo la modalidad de leasing financiero con opción irrevocable de compra. Los contribuyentes que hagan uso de esta deducción no podrán acogerse al beneficio de auditoría previsto en el artículo 689-1 del E. T. No tendrán derecho a la deducción cuando se trate de bienes objeto de transacción entre filiales o vinculados Art. 158-3 E.T.
43. **Otros costos y deducciones:** Registre en esta casilla el valor total de los pagos efectivamente realizados en dinero o en especie durante el año gravable 2010, asociados con los ingresos gravados, que sean necesarios, que guarden proporción y relación de causalidad con la actividad productora de la renta ordinaria, tales como los financieros, de transporte, seguros, publicidad, costo por venta de activos fijos poseídos por menos de dos años, impuestos, el veinticinco por ciento (25%) del gravamen a los movimientos financieros certificados por el agente retenedor.

Importante:

- Se entienden realizadas las deducciones legalmente aceptables, cuando se paguen efectivamente o cuando su exigibilidad termine por cualquier otro modo que equivalga legalmente a un pago. Por consiguiente, las deducciones incurridas por anticipado no se deducen.
 - Los costos y deducciones o gastos deben estar respaldados para su aceptación, por factura o documento equivalente, con el cumplimiento de los requisitos establecidos por los Artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario.
 - Si se trata de un contribuyente que percibe rentas exentas debe dar aplicación a lo establecido en el artículo 177-1 del Estatuto Tributario
44. **Total costos y deducciones:** Escriba en esta casilla el valor resultante de la suma de las Casillas 42 (Deducción inversión activos fijos) y 43 (Otros costos y deducciones).

SECCION RENTA

45. **Renta líquida ordinaria del ejercicio:** Registre en esta casilla el resultado de restar al Total ingresos netos (Casilla 41) el Total costos y deducciones (Casilla 44). Si el resultado es negativo escriba cero (0).
46. **O Pérdida líquida del ejercicio:** Registre en esta casilla el resultado positivo de restar al Total de costos y deducciones (Casilla 44) el Total ingresos netos (Casilla 41), si el resultado es negativo, escriba cero (0).

- 47. Compensaciones (Por exceso de renta presuntiva):** Si en este período obtuvo renta líquida ordinaria, puede compensar el exceso de renta presuntiva que se encuentre dentro de los cinco años anteriores a este período. No olvide que esta compensación procede hasta concurrencia de la renta líquida ordinaria, por tanto el valor de esta casilla no puede ser superior al valor de la casilla 45.
- 48. Renta líquida:** A la casilla 45 (Renta líquida ordinaria del ejercicio) reste el valor que aparezca registrado en la casilla 47 (Compensaciones).
- 49. Renta presuntiva:** Para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al tres por ciento (3%) de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (2009). Incluya en esta casilla el valor de la renta presuntiva del año gravable 2010, determinada conforme a las normas que regulan la materia, cuya explicación en detalle encontrará en la cartilla de instrucciones.
- 50. Renta exenta:** Registre el valor neto que resulta de sustraer de los ingresos generados por la actividad beneficiada con la exención, los costos y deducciones legalmente permitidos en que incurrió para su obtención.
- 51. Rentas gravables:** Registre en esta casilla el valor total de las rentas gravables como son el valor de los activos omitidos y/o el de los pasivos inexistentes declarados en períodos anteriores no revisables por la dirección seccional. De conformidad con el artículo 239-1 del E. T. Recuerde que esta renta no se puede disminuir con ningún valor.
- 52. Renta líquida gravable:** Escriba en esta casilla el resultado de la siguiente operación: al mayor valor entre las casillas 48 (Renta líquida) y 49 (Renta presuntiva), reste el valor de la casilla 50 (Renta exenta) y sume el valor de la casilla 51 (Rentas gravables). Si el resultado es negativo escriba 0.

SECCION GANANCIAS OCASIONALES

- 53. Ingresos por ganancias ocasionales:** Escriba en esta casilla la suma de todos los ingresos gravados y no gravados susceptibles de constituir ganancia ocasional, como son: Los provenientes de la enajenación de bienes de cualquier naturaleza, que hayan hecho parte del activo fijo del contribuyente por un término superior a dos años, los provenientes por liquidación de sociedades con duración superior a dos años, los provenientes de herencias, legados, donaciones, lo percibido como porción conyugal, rifas, loterías y similares, etc., atendiendo para la cuantificación de los mismos, las normas especiales para cada tipo de operación.
- Nota:** Recuerde que a partir del año gravable 2007, las utilidades susceptibles de constituir ganancias ocasionales se tratan de conformidad con lo establecido en el Libro Primero, Título III del E. T.
- 54. Costos por ganancias ocasionales:** Registre en esta casilla el costo de los activos fijos enajenados, para cuya determinación debe tener en cuenta lo contemplado en el Capítulo II del Título I del Libro 1, en cuanto le sea aplicable, ya se trate de ganancia ocasional gravada, no gravada o exenta.
- 55. Ganancias ocasionales no gravadas y exentas:** Registre en esta casilla el valor que por Ley corresponde a ganancia ocasional no gravada o exenta.
- 56. Ganancias ocasionales gravables:** Registre en esta casilla el resultado de la siguiente operación: A la casilla 53 (Ingresos por ganancias ocasionales) reste la casilla 54 (Costos por ganancias ocasionales) y la casilla 55 (Ganancias ocasionales no gravadas y exentas) si el resultado es mayor que cero (0) registre el valor. Si el resultado de la operación es negativo registre 0.

SECCION LIQUIDACION PRIVADA

- 57. Impuesto sobre la renta líquida gravable:** Escriba el impuesto que corresponda al monto de su renta líquida gravable "Casilla 52" según "La tabla del Impuesto sobre la renta y Complementarios" (Art. 241 del E.T.). (Valor UVT 2010 \$ 24.555. Resolución 012115/2009).
- 58. Descuentos tributarios:** Registre los valores que por disposición de la ley se pueden restar del impuesto de renta determinado, los cuales no pueden ser tratados simultáneamente como costo o deducción.
- Notas:**
- * Tenga en cuenta las limitaciones al monto y las condiciones de cada descuento tributario establecidas en la Ley.
 - * El impuesto de renta después de descuentos tributarios, no puede ser inferior al setenta y cinco por ciento (75%) del impuesto calculado por el sistema de renta presuntiva sobre patrimonio líquido, antes de cualquier descuento.
- 59. Impuesto neto de renta:** Registre el resultado de restar de la casilla 57 (Impuesto sobre la renta líquida gravable), la casilla 58 (Descuentos tributarios).
- 60. Impuesto de ganancias ocasionales:** Escriba en esta casilla el veinte por ciento (20%) del valor de ingresos por loterías, rifas y apuestas realizados en el período gravable. La base a la que debe aplicar la tarifa es el valor del premio sin descontar la retención en la fuente que le fue practicada. Además debe liquidar el impuesto que por el valor de las demás ganancias ocasionales casilla 56 le corresponda de la tabla del impuesto sobre la renta y complementarios, para personas naturales, sucesiones ilíquidas, extranjeras residentes y sucesiones de causantes extranjeros residentes, asignaciones y donaciones modales.
- Cuando por la aplicación de la tabla, esta última operación dé como resultado cero (0), debe registrarse de todas formas el valor del impuesto generado por aquellas ganancias provenientes de loterías, rifas, apuestas o similares, sin importar su cuantía.
- 61. Total impuesto a cargo:** Registre el resultado de sumar la casilla 59 (Impuesto neto de renta) más la casilla 60 (Impuestos de ganancias ocasionales).
- 62. Anticipo renta por el año gravable 2010:** Traslade a esta casilla el valor registrado en la declaración de renta y complementarios del año gravable 2009, como anticipo para el año gravable 2010 casilla 65. Si no declaró o no obtuvo anticipo, escriba cero (0).
- 63. Saldo a favor año 2009 sin solicitud de devolución o compensación:** Registre en esta casilla el valor incluido en la casilla "O total saldo a favor" determinado en la declaración de renta y complementarios del año gravable 2009 casilla 69, que no haya sido solicitado en devolución o compensación. Si no tiene saldo a favor del período anterior o no presentó declaración, escriba cero (0).
- 64. Total retenciones año gravable 2010:** Incluya el valor de las retenciones en la fuente que a título de renta y ganancias ocasionales, le fueron practicadas durante el año 2010.
- 65. Anticipo renta por el año gravable 2011:** Determine el anticipo por el impuesto de renta año gravable 2011, así: En el caso de contribuyentes que declaran por primera vez, el porcentaje de anticipo será del veinticinco por ciento (25%) del impuesto neto de renta (Casilla 59 de este formulario).
- Si se trata del segundo año en que declara, el porcentaje de anticipo será el cincuenta por ciento (50%) del impuesto neto de renta (Casilla 59 de este formulario) o del promedio de lo declarado como impuesto neto de renta en los dos (2) últimos años (Casillas 59 del formulario de la declaración de renta y complementarios del año gravable 2009 y 59 de la presente declaración), a opción del contribuyente.
 - Para los años siguientes, es decir, a partir del tercer año de declaración, el porcentaje de anticipo será el setenta y cinco por ciento (75%) del impuesto neto de renta (Casilla 59 de este formulario) o del promedio de lo declarado como impuesto neto de renta en los dos (2) últimos años (Casillas 59 del formulario de la declaración de renta y complementarios del año gravable 2009 y 59 de la presente declaración), a opción del contribuyente.

A los valores obtenidos en cada una de las situaciones anteriores, reste el monto de las retenciones en la fuente que a título de impuesto sobre la renta, o de su complementario ganancias ocasionales le hayan practicado durante el año 2010 (Casilla 64 de este formulario) y registre el resultado de esta casilla.

- 66. Saldo a pagar por impuesto:** Escriba el valor que corresponda de sumar la casilla 61 (Total impuesto a cargo) más la casilla 65 (Anticipo renta por el año gravable 2011) menos la casilla 62 (Anticipo por el año gravable 2010) menos la casilla 63 (Saldo a favor del año gravable 2009 sin solicitud de devolución o compensación), menos la casilla 64 (Total retenciones año gravable 2010) Si el resultado es mayor que cero (0) escriba el resultado, de lo contrario registre cero (0).
- 67. Sanciones:** Incluya en esta casilla el valor total de las sanciones que se generen por la presentación de esta declaración, tales como: Extemporaneidad en la presentación y/o por la corrección de la misma. Recuerde que la sanción a declarar no puede ser inferior a la sanción mínima equivalente a diez (10) UVT.
- 68. Total saldo a pagar:** Sume la casilla 61 (Total impuesto a cargo) más la casilla 65 (Anticipo renta por el año gravable 2011) más la casilla 67 (Sanciones) y réstele la casilla 64 (Total retenciones año gravable 2010) menos la casilla 63 (Saldo a favor año 2009 sin solicitud de devolución o compensación) menos la casilla 62 (Anticipo por el Año gravable 2010). Si el resultado es mayor que cero (0), escríbalo en esta casilla. De lo contrario escriba cero (0).
- 69. o Total saldo a favor:** Sume las casillas 62 (Anticipo por el año gravable 2010) más casilla 63 (Saldo a favor año 2009 sin solicitud de devolución o compensación) más casilla 64 (Total retenciones año gravable 2010) y reste las casillas: 61 (Total impuesto a cargo), 65 (Anticipo renta por el año gravable 2011) y 67 (Sanciones). Si el resultado es mayor que cero (0), escríbalo en esta casilla, de lo contrario registre cero (0).

SECCION PAGOS

Nota: Si la declaración y el pago son presentados dentro del término legal el valor a cancelar corresponderá solamente a impuesto y anticipo, según el caso.

Si presenta la declaración y efectúa el pago en forma extemporánea, registre en esta sección los valores a pagar correspondientes a sanciones, intereses de mora e impuestos a que haya lugar.

- En todo caso tenga presente que los pagos que por cualquier concepto hagan los contribuyentes responsables o agentes de retención en relación con **las deudas vencidas** a su cargo deberán imputarse al período e impuesto que se indiquen, en las mismas proporciones con que participan las sanciones actualizadas, intereses, anticipos, impuestos y retenciones dentro de la obligación total al momento del pago, como lo establece el Art. 804 E.T. Si usted imputa el pago en forma diferente, la DIAN dará cumplimiento a lo señalado en dicho artículo.
- 70. Valor pago sanciones:** Escriba en esta casilla el valor a pagar por sanciones si hay lugar a ello.
- 71. Valor pago intereses de mora:** Escriba en esta casilla el valor a pagar por concepto de intereses si hay lugar a ello. La tasa de interés moratorio se calculará dentro del contexto del interés compuesto, utilizando como referencia la tasa de usura, la cual es certificada como una Tasa Efectiva Anual (E.A.), por lo que se hace necesario utilizar la fórmula que de acuerdo con la técnica financiera permite obtener el resultado esperado. La tasa de usura a que hace referencia la Ley, es aquella máxima permitida por la Ley y certificada en forma trimestral por la Superintendencia Financiera de Colombia.
- 72. Valor pago impuesto:** Escriba en esta casilla el valor que usted está pagando por impuesto y anticipo del impuesto.

SECCION SIGNATARIO

- 73. Número de Identificación Tributaria (NIT):** Si usted firma como representante del declarante debe estar registrado en el RUT, escriba el Número de Identificación Tributaria que le asignó la DIAN para este efecto, sin dígito de verificación, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
- 74. DV:** Si usted firma como representante del declarante, escriba el número que en el NIT se encuentra separado, denominado "Dígito de verificación" (DV), casilla 6 de la hoja principal.

Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante

- 75. Primer apellido:** Escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT personal, casilla 31 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 76. Segundo apellido:** Escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 32 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 77. Primer nombre:** Escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 33 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 78. Otros nombres:** Escriba el segundo u otros nombres, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 34 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 980. Pago total (Sume casillas 70 a 72):** Sume el valor de las casillas 70 (Valor pago sanciones), 71 (Valor pago intereses de mora) y 72 (Valor pago impuesto).
- 981. Código representación:** Escriba en esta casilla el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la casilla 98 del Registro Único Tributario del declarante.

Firma del declarante o de quien lo representa

Espacio destinado para consignar la firma del declarante o de quien lo representa.

- 996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo):** Espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.
- 997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora:** Espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.

Antes de diligenciar este formulario lea cuidadosamente las instrucciones

4. Número de formulario

Retenedor	5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
	11. Razón social					

Asalariado	24. Tipo de documento	25. Número de Identificación	Apellidos y nombres				
			26. Primer apellido	27. Segundo apellido	28. Primer nombre	29. Otros nombres	
Período de la Certificación			32. Fecha de Expedición	33. Lugar donde se practicó la retención		34. Cód. Dpto.	
30. DE:	AAAA	MM	DD	31. A:	AAAA	MM	DD

36. Número de agencias, sucursales, filiales o subsidiarias de la empresa retenedora cuyos montos de retención se consolidan		
Concepto de los Ingresos		Valor
Salarios (No incluya los valores de las casillas 38 a 41)	37	
Cesantías e intereses de cesantías efectivamente pagadas en el período	38	
Gastos de representación	39	
Pensiones de jubilación, vejez o invalidez	40	
Otros ingresos originados en la relación laboral	41	
Total de ingresos brutos (Sume 37 a 41)	42	
Concepto de los aportes		Valor
Aportes obligatorios por salud	43	
Aportes obligatorios a fondos de pensiones y solidaridad pensional	44	
Aportes voluntarios, a fondos de pensiones y cuentas AFC.	45	
Valor de la retención en la fuente por salarios y demás pagos laborales	46	

Firma del retenedor

Datos a cargo del asalariado			
Concepto de otros ingresos		Valor recibido	Valor retenido
Arrendamientos	47		54
Honorarios, comisiones y servicios	48		55
Intereses y rendimientos financieros	49		56
Enajenación de activos fijos	50		57
Loterías, rifas, apuestas y similares	51		58
Otros	52		59
Totales: (Valor recibido: Sume 47 a 52), (Valor retenido: Sume 54 a 59)	53		60
Total retenciones año gravable 2010 (Sume 46 + 60)			61

Item	62. Identificación de los bienes poseídos	63. Valor Patrimonial
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		

Deudas vigentes a 31 de Diciembre de 2010 64

Identificación de las personas legalmente a cargo		
Item	65. C.C. o NIT	66. Apellidos y Nombres
1		
2		
3		
4		

<p>Certifico que durante el año gravable de 2010:</p> <ol style="list-style-type: none"> Por lo menos el 80% de mis ingresos brutos provinieron de una relación laboral o legal y reglamentaria. Mi patrimonio bruto era igual o inferior a cuatro mil quinientos (4.500) UVT (\$110.498.000). No fui responsable del impuesto sobre las ventas. Mis ingresos totales fueron iguales o inferiores a tres mil trescientos (3.300) UVT (\$81.032.000). Mis consumos mediante tarjeta de crédito no excedieron la suma de dos mil ochocientos (2.800) UVT (\$68.754.000). Que el total de mis compras y consumos no superaron la suma de dos mil ochocientos (2.800) UVT (\$68.754.000). Que el valor total de mis consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras no excedieron los cuatro mil quinientos (4.500) UVT (\$110.498.000). <p>Por lo tanto, manifiesto que no estoy obligado a presentar declaración de renta y complementarios por el año gravable 2010.</p>	Firma del asalariado
--	----------------------

INSTRUCTIVO DILIGENCIAMIENTO CERTIFICADO DE INGRESOS Y RETENCIONES AÑO GRAVABLE 2010

Importante: Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento del formulario y no eximen de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales que regulan el tema de retenciones en la fuente por pagos laborales.

Recuerde que los datos relacionados con la identificación, del agente retenedor, deben corresponder a los informados en el Registro Único Tributario - RUT. Cualquier modificación a los mismos, debe ser actualizada previamente en dicho registro.

Si eventualmente usted requiere verificar los códigos para el diligenciamiento de algunas casillas, puede consultarlos en nuestra página web, en la siguiente dirección: www.dian.gov.co/servicios/formularios/formularios_e_instructivos

Para efecto de diligenciar los totales dentro de cada una de las secciones del formulario, los números indicados se refieren al número de casilla.

Los valores diligenciados en las casillas del presente certificado que deba informar el agente retenedor y el asalariado deben ser aproximados al múltiplo de mil (1000) más cercano. En el evento en que no haya valor a registrar en alguna casilla escriba cero (0).

Información del agente retenedor

4. **Número de formulario.** Diligencie en esta casilla el número asignado por la persona natural o jurídica que expide la certificación.
5. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Escriba el Número de Identificación Tributaria asignado al agente retenedor por la DIAN, sin el dígito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del último Registro Único Tributario (RUT) actualizado. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
6. **DV.-** Escriba el número que en su NIT se encuentra separado, llamado "Dígito de Verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del último (RUT) actualizado.
7. **Primer apellido:** Si el contribuyente es persona natural escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 31 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de expedir el certificado.
8. **Segundo apellido:** Si el contribuyente es persona natural escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 32 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de expedir el certificado.
9. **Primer nombre:** Si el contribuyente es persona natural escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 33 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de expedir el certificado.
10. **Otros nombres:** Si el contribuyente es persona natural escriba el segundo nombre (u otros nombres), tal como figura en el documento de identificación, los cuales deben coincidir con los registrados en la casilla 34 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coinciden actualice el RUT, antes de expedir el certificado.
11. **Razón social:** Si es persona jurídica o sociedad de hecho, escriba la razón social completa, la cual debe coincidir con la registrada en la casilla 35 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de expedir el certificado. Cuando quien emita el certificado sea una persona natural, no debe diligenciar esta casilla.

Datos del asalariado

24. **Tipo de documento.** Escriba en esta casilla el código que corresponda según el tipo de documento de identificación del asalariado, a saber:

12. Tarjeta de identidad	22. Cédula de extranjería
13. Cédula de ciudadanía	31. NIT
21. Tarjeta de extranjería	41. Pasaporte
25. **Número de identificación:** Escriba el número de identificación del asalariado tal como figura en el documento de identidad.

Apellidos y nombres.

26. **Primer apellido:** Escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación.
27. **Segundo apellido:** Escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación.
28. **Primer nombre:** Escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación.
29. **Otros nombres:** Escriba el segundo nombre (u otros nombres), tal como figura en el documento de identificación.
30. **Período de la certificación, DE:** Escriba en su orden el año, mes, día, en que inicia el período certificado.
31. **Período de la certificación, A:** Escriba en su orden el año, mes, día, en que termina el período que se certifica.
32. **Fecha de expedición:** Escriba en su orden año, mes, día de la fecha de expedición del certificado.
33. **Lugar donde se practicó la retención:** Escriba el lugar (Ciudad/municipio) donde efectuó la retención.
34. **Cód. Dpto.:** Escriba el código correspondiente al departamento del lugar donde se efectuó la retención, para el efecto, utilice las tablas de "Código de departamentos" generadas por el DANE. Puede consultar en las cartillas de instrucciones y en nuestra página WEB, en la siguiente dirección: www.dian.gov.co/servicios/formularios/formularios_e_instructivos
35. **Cód. Ciudad/Municipio.** Escriba el código correspondiente a la ciudad / municipio del lugar donde se efectuó la retención. Para el efecto, utilice las tablas de "Código de municipio" generadas por el DANE. Puede consultar en nuestra página WEB, en la siguiente dirección: www.dian.gov.co/servicios/formularios/formularios_e_instructivos
36. **Número de agencias, sucursales, filiales o subsidiarias de la empresa retenedora cuyos montos de retención se consolidan:** Escriba el número de agencias, sucursales, filiales o subsidiarias de la empresa retenedora cuyos montos de retención se consolidan en esta certificación.

Concepto de los ingresos

37. **Salarios:** Escriba el valor total de los pagos efectivamente realizados al asalariado durante el período, originados en la relación laboral o legal y reglamentaria, realizados directamente, en dinero o en especie, tales como sueldos, horas extras, recargo nocturno, recargo dominical, porcentajes sobre ventas, sobresueldos, comisiones, etc. En esta casilla no incluya los valores correspondientes a los conceptos comprendidos en las casillas 38 a 41.
38. **Cesantías e intereses de cesantías efectivamente pagados en el período:** El empleador que efectivamente haya pagado en el período al trabajador, las cesantías e intereses a las cesantías, debe incluir en esta casilla el valor correspondiente. Cuando el valor de las cesantías haya sido abonado a nombre del trabajador en el fondo de cesantías, esta casilla debe diligenciarse en cero (0).
39. **Gastos de representación:** Escriba el valor total de los pagos efectuados en el período al asalariado a título de gastos de representación.
40. **Pensiones de jubilación, vejez o invalidez:** Escriba el valor de los pagos efectuados al asalariado durante el período por concepto de pensiones de jubilación, vejez o invalidez.
41. **Otros ingresos originados en la relación laboral:** Escriba el valor de los demás pagos efectivamente realizados en el período por conceptos diferentes a los registrados en las casillas anteriores, siempre y cuando se hayan originado en la relación laboral o legal y reglamentaria.
42. **Total ingresos brutos:** Registre el resultado de sumar los valores de las casillas 37 a 41.
Nota: Si el asalariado es contribuyente obligado a presentar declaración de renta y complementarios, el valor de esta casilla (42) es el que debe llevarse a la casilla de "Salarios y demás pagos laborales" de la respectiva declaración. En la **sección informativa** de este instructivo encuentra los requisitos para determinar si está o no obligado a presentar declaración de renta y complementarios.

Concepto de los aportes

43. **Aportes obligatorios por salud:** Escriba el valor que efectivamente haya pagado en el período, a nombre del trabajador por concepto de aportes obligatorios de salud.
44. **Aportes obligatorios a fondos de pensiones y solidaridad pensional** Escriba el valor que efectivamente haya pagado en el período, a nombre del trabajador por concepto de aportes obligatorios de pensiones y fondo de solidaridad pensional.
45. **Aportes voluntarios a fondos de pensiones y cuentas AFC:** Escriba el valor que efectivamente haya girado en el período, a nombre del trabajador, por concepto de aportes voluntarios a fondos de pensiones y a entidades como ahorro programado para adquisición de vivienda a cuentas AFC.
46. **Valor de la retención en la fuente por salarios y demás pagos laborales:** Escriba en esta casilla el total de las retenciones en la fuente practicadas al trabajador en el período por concepto de salarios y demás pagos laborales.

Firma del retenedor: Espacio destinado para la firma de quien tiene la obligación de practicar las retenciones por conceptos de salarios y demás pagos laborales.

Datos a cargo del asalariado

Importante: Esta sección solo debe ser diligenciada por aquellos asalariados que no están obligados a declarar impuesto sobre la renta y complementarios, para quienes el presente certificado reemplazará su declaración por dicho concepto. (Ver requisitos al final del instructivo).

Sección: Concepto de otros ingresos

Nota: En esta sección la columna correspondiente a "Valor recibido" (Casillas 47 a 52) debe diligenciarse simultáneamente con la de "Valor retenido" (Casillas 54 a 59), según las indicaciones dadas para cada casilla.

47. y 54. **Arrendamientos:** Escriba en esta casilla el valor que efectivamente haya recibido durante el año gravable 2010 por concepto de arrendamientos de bienes muebles o inmuebles. Si le fue practicada retención en la fuente por este concepto, este monto debe registrarlo en la casilla 54.
48. y 55. **Honorarios comisiones y servicios:** Si durante el año gravable 2010 usted percibió ingresos por honorarios, comisiones o servicios, registre en esta casilla el valor efectivamente recibido por los mismos, es decir, sin incluir el de la retención en la fuente que por estos conceptos le fue practicada, la cual deberá llevar a la casilla 55.
49. y 56. **Intereses y rendimientos financieros:** Registre en esta casilla el valor certificado por las entidades financieras por concepto de intereses y demás rendimientos financieros recibidos durante el período. No incluya el valor de las retenciones en la fuente practicadas por este concepto, el cual deberá registrar en la casilla 56.
50. y 57. **Enajenación de activos fijos:** Escriba el valor recibido por la venta en el período de bienes que no hagan parte de aquellos que habitualmente usted comercia, tales como casas, apartamentos, vehículos, fincas, muebles y enseres, etc. los cuales se denominan activos fijos. Si le practicaron retención en la fuente por estas ventas, no incluya en esta casilla el valor de las mismas, el cual deberá registrar en la casilla 57.
51. y 58. **Loterías, rifas, apuestas y similares:** Registre el total de los premios recibidos por concepto de loterías, rifas, apuestas y similares que usted se haya ganado en el año. No incluya el valor de la retención en la fuente, la cual debe registrar en la casilla 58.
52. y 59. **Otros:** Registre el valor neto recibido en el año por conceptos diferentes a los enunciados anteriormente. No incluya el valor de las retenciones en la fuente que le practicaron por estos conceptos, las que deben ser anotadas en la casilla 59.
53. **Totales:** Registre en esta casilla la suma de los valores recibidos, registrados en las casillas 47 a 52.
60. **Totales:** Registre en esta casilla la suma de los valores consignados en las casillas 54 a 59 correspondientes a retenciones por conceptos diferentes a los laborales
61. **Total retenciones año gravable 2010:** Registre el valor que obtenga de sumar las casillas 46 y 60.
62. y 63. **Sección: Identificación de los bienes poseídos y Valor patrimonial:** Registre en los ítems 1 a 8 de la casilla 62 los bienes y derechos apreciables en dinero poseídos a 31 de diciembre de 2010 y en la casilla 63 el valor patrimonial de estos bienes, incluyendo los bienes poseídos en el exterior. Para el efecto se citan como ejemplos: el efectivo, los depósitos bancarios a cualquier título, acciones y aportes sociales, inversiones, créditos a favor, derechos fiduciarios, activos fijos (Muebles, inmuebles, vehículos etc.).
64. **Deudas vigentes a 31 de Diciembre de 2010:** Registre en esta casilla el valor total de las deudas en moneda nacional o extranjera a cargo del contribuyente a 31 de diciembre de 2010.

Sección: Identificación de las personas legalmente a cargo.

65. **C.C. o NIT:** Registre en esta casilla la cédula de ciudadanía o el NIT de las personas que legalmente dependieron económicamente del asalariado durante el período gravable 2010.
66. **Apellidos y nombres:** Registre en esta casilla los apellidos y nombres de las personas que legalmente dependieron económicamente del asalariado durante el período gravable 2010.
67. **Parentesco:** Registre en esta casilla la clase de parentesco de las personas que legalmente dependieron económicamente del asalariado durante el período gravable 2010.

Firma del asalariado: Espacio destinado para la firma del asalariado en constancia de la veracidad de los datos a su cargo certificados. Recuerde que el "Certificado de Ingresos y Retenciones" diligenciado por el empleador y por el asalariado no obligado a declarar, sustituye para todos los efectos legales la declaración de renta y complementarios de éste.

Sección informativa

Asalariados no obligados a declarar

No están obligados a presentar declaración de renta y complementarios, los asalariados cuyos ingresos brutos provengan por lo menos en un 80% de pagos originados en una relación laboral o legal y reglamentaria, siempre y cuando respecto al año gravable 2010 cumplan los siguientes requisitos adicionales:

1. Que el patrimonio bruto a 31 de Diciembre de 2010 no exceda de cuatro mil quinientos (4.500) UVT (\$110.498.000).
2. Que el asalariado no haya obtenido durante el año gravable 2010, ingresos totales superiores a tres mil trescientos (3.300) UVT (\$81.032.000).
3. Que no sean responsables del impuesto sobre las ventas en el régimen común y que los responsables pertenecientes al régimen simplificado no superen los topes de ingresos y/o patrimonio indicados.
4. Que los consumos mediante tarjeta de crédito durante el año gravable 2010 no excedan de la suma dos mil ochocientos (2.800) UVT (\$68.754.000).
5. Que el total de compras y consumos durante el año gravable 2010 no superen la suma de dos mil ochocientos (2.800) UVT (\$68.754.000).
6. Que el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras, durante el año gravable 2010 no exceda de cuatro mil quinientos (4.500) UVT (\$110.498.000).

Notas

- a) Los trabajadores que hayan obtenido ingresos como asalariados y como trabajadores independientes deberán sumar los ingresos correspondientes a los dos conceptos para establecer el límite de ingresos brutos a partir del cual están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta (Art. 594-1 E.T.).
- b) Dentro de los ingresos originados en la relación laboral o legal y reglamentaria, se entienden incorporadas las pensiones de jubilación, vejez, invalidez y muerte. (Art. 593 ET., párrafo 3).
- c) Dentro de los ingresos que sirven de base para efectuar el cómputo no deben incluirse los correspondientes a la enajenación de activos fijos ni los provenientes de loterías, rifas, apuestas o similares. (E.T. Art. 593 Parágrafo 2)
- d) Las declaraciones tributarias presentadas por los no obligados a declarar no producirán efecto legal alguno. (Art. 594-2 E.T.)
- e) El asalariado deberá conservar en su poder los certificados de retención en la fuente expedidos por los agentes retenedores y exhibirlos cuando la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales así lo requiera.

El impuesto de los asalariados no declarantes es igual a las retenciones. El impuesto de renta y complementarios a cargo de los asalariados no obligados a presentar declaración de renta y complementarios, es equivalente al total de las retenciones en la fuente practicadas a los pagos o abonos en cuenta realizados durante el año gravable 2010 por todo concepto, las cuales constan en la casilla "Total retenciones año gravable 2010" del presente certificado. Por lo tanto, los asalariados no pueden ni deben presentar declaración de renta con el propósito de solicitar el saldo a favor por los valores retenidos. Recuerde que las declaraciones tributarias presentadas por los no obligados a declarar no producirán efecto legal alguno.

Asalariados obligados a declarar

Cuando su situación particular no se ajuste a uno cualquiera de los requisitos anotados para los asalariados no obligados a declarar, usted está obligado a presentar declaración de renta y complementarios. Por lo tanto, no debe diligenciar la sección inferior del certificado denominada "Datos a cargo del asalariado".

EN CUALQUIERA DE LAS DOS SITUACIONES, CONSERVE ESTE CERTIFICADO COMO SUSTITUTO O SOPORTE DE SU DECLARACION DE RENTA. LA ADMINISTRACION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES PODRA EXIGIRLO.

1. Año

3. Período

4. Número de formulario

Colombia
un compromiso que no podemos evadir

Lea cuidadosamente las instrucciones

Datos del declarante

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
11. Razón social					12. Cód. Dirección Seccional
24. Si es gran contribuyente, marque "X" <input type="checkbox"/>					

Si es una corrección indique: 25. Cód. 26. No. Formulario anterior

Ingresos	Ingresos brutos por exportaciones	27	IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas	50	
	Ingresos brutos por operaciones exentas (Territorio nacional)	28		Total impuesto generado por operaciones gravadas (Sume 42 a 50)	51
	Ingresos brutos por operaciones excluidas	29		Impuesto descontable por operaciones de importación	52
	Ingresos brutos por operaciones no gravadas	30		Impuesto descontable por compras y servicios gravados (Diferentes de importaciones)	53
	Ingresos brutos por operaciones gravadas	31		IVA retenido en operaciones con régimen simplificado	54
	Total ingresos brutos (Sume 27 a 31)	32	IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	55	
	Menos: Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas	33	Total impuestos descontables (Sume 52 a 55)	56	
	Total ingresos netos recibidos durante el período (32 - 33)	34	Saldo a pagar por el período fiscal (51 - 56, si el resultado es negativo escriba 0)	57	
Compras	Importaciones gravadas	35	Saldo a favor del período fiscal (56 - 51, si el resultado es negativo escriba 0)	58	
	Importaciones no gravadas	36	Saldo a favor del período fiscal anterior	59	
	Compras y servicios gravados	37	Retenciones por IVA que le practicaron	60	
	Compras y servicios no gravados	38	Saldo a pagar por impuesto (57 - 58 - 59 - 60, si el resultado es negativo escriba 0)	61	
	Total compras e importaciones brutas (Sume 35 a 38)	39	Sanciones	62	
	Menos: Devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas en este período	40	Total saldo a pagar (57 - 58 - 59 - 60 + 62, si el resultado es negativo escriba 0)	63	
	Total compras netas realizadas durante el período (39 - 40)	41	Total saldo a favor (58 + 59 + 60 - 57 - 62, si el resultado es negativo escriba 0)	64	
Liquidación privada	Impuesto generado a la tarifa del 1.6%	42	Saldo a favor de la casilla 64 susceptible de ser solicitado en devolución y/o compensación	65	
	Impuesto generado por la venta de cerveza de producción nacional o importada	43	Valor pago sanciones	66	
	Impuesto generado por la venta de juegos de suerte y azar	44	Valor pago intereses de mora	67	
	Impuesto generado a la tarifa del 10%	45	Valor pago impuesto	68	
	Impuesto generado a la tarifa del 16%	46			
	Impuesto generado a la tarifa del 20%	47			
	Impuesto generado a la tarifa del 25%	48			
	Impuesto generado a la tarifa del 35%	49			

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Este formulario también puede diligenciarlo ingresando a www.dian.gov.co
Asistido, sin errores y de manera gratuita

Signatarios	69. Número de Identificación Tributaria (NIT)	70. DV.	Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante			
	71. Primer apellido	72. Segundo apellido	73. Primer nombre	74. Otros nombres		
	75. Número NIT contador o revisor fiscal	76. DV.	Apellidos y nombres del contador o revisor fiscal			
	77. Primer apellido	78. Segundo apellido	79. Primer nombre	80. Otros nombres		

981. Cód. Representación <input type="text"/> Firma del declarante o de quien lo representa	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)	980. Pago total \$ (Sume 66 a 68)
982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text"/> Firma Contador o Revisor Fiscal. 994. Con salvedades <input type="checkbox"/>	996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)	
983. No. Tarjeta profesional	Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario	

2011403

INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION BIMESTRAL DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS IVA

Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento del formulario y no eximen de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales que regulan el impuesto sobre las ventas.

Si se trata de la corrección de algún dato de su declaración, deberá diligenciar todas las casillas de un nuevo formulario, el cual reemplaza totalmente al anterior, salvo en la sección pagos, donde debe registrar únicamente los valores que cancele junto con la presentación de esta declaración de corrección.

Todas las casillas destinadas a valores deben ser diligenciadas y aproximadas al múltiplo de mil (1000) más cercano, si no hay cantidad que registrar, escriba cero (0).

Consulte las tablas de codificación en la carilla de instrucciones o en la dirección: www.dian.gov.co/servicios/formularios/formularios_e_instructivos

Para efecto de diligenciar los totales dentro de cada una de las secciones del formulario, los números indicados se refieren al número de casilla, escriba el resultado si es mayor que cero (0), si el resultado es negativo escriba cero (0).

1. **Año:** Corresponde al año en el cual se genera la obligación a declarar. Está conformado por cuatro dígitos. Ej: 2011

3. **Periodo:** Utilice un formulario por cada periodo gravable. Registre el código del bimestre al cual corresponde la declaración, de la siguiente tabla:

01	Enero - Febrero	03	Mayo - Junio	05	Septiembre - Octubre
02	Marzo - Abril	04	Julio - Agosto	06	Noviembre - Diciembre

4. **Número de formulario:** Espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios. **Nota:** Recuerde que usted NO puede imprimir formularios en blanco desde la página web de la DIAN para su posterior diligenciamiento. Tampoco debe usar formularios fotocopados. En estos casos o cuando se utilicen formularios no oficiales, la DIAN se reserva el derecho de asignar un número que haga único el formulario respectivo.

5. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Escriba el Número de Identificación Tributaria asignado al contribuyente por la DIAN, sin el dígito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del último Registro Único Tributario (RUT) actualizado. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.

6. **DV:** Escriba el número que en su NIT se encuentra separado, llamado "Dígito de verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del último (RUT) actualizado.

7. **Primer apellido:** Si el contribuyente es persona natural escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 31 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.

8. **Segundo apellido:** Si el contribuyente es persona natural escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 32 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.

9. **Primer nombre:** Si el contribuyente es persona natural escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 33 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración.

10. **Otros nombres:** Si el contribuyente es persona natural escriba el segundo nombre (u otros nombres), tal como figura en el documento de identificación, los cuales deben coincidir con los registrados en la casilla 34 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coinciden actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

11. **Razón social:** Si es persona jurídica o sociedad de hecho, escriba la razón social completa; tratándose de consorcios o uniones temporales, registre el nombre del mismo, designaciones que deben coincidir con la registrada en la casilla 35 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración. Esta casilla no debe ser diligenciada cuando se trate de persona natural.

12. **Cód. Dirección Seccional:** Registre el código de la Dirección Seccional que corresponda al domicilio principal de su actividad o negocio, según lo informado en la casilla 12 del Registro Único Tributario "RUT". Verifique que el dato corresponda al último RUT actualizado, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.

24. **Si es gran contribuyente, marque "X":** Si usted es gran contribuyente o a 31 de diciembre fue clasificado como gran contribuyente por Resolución del Director de Impuestos y Aduanas Nacionales, señale con una "X" en el recuadro, de lo contrario no diligencie esta casilla. Si usted fue calificado como gran contribuyente, esta calidad debe estar actualizada en el Registro Único Tributario (Casilla 53 del RUT, responsabilidad 13).

Si es una corrección indique.

25. **Código: "1"** si es una corrección a la declaración privada, **"2"** si es una corrección a la corrección generada por la DIAN, con base en la Ley 962 de 2005 y **"3"** si es una corrección con posterioridad a un acto administrativo (corrección aritmética Art.697. E. T., corrección Art. 589. E. T., etc.).

26. **No. formulario anterior:** Si va a corregir una declaración correspondiente al año gravable 2011 y anteriores, escriba aquí los tres dígitos que figuren en la casilla 4 del formulario correspondiente a la declaración objeto de corrección. Si va a corregir una declaración generada por la DIAN con base en la ley 962 de 2005, escriba aquí los dígitos que figuren en la casilla 4 de dicha declaración. Si la corrección es posterior a un acto administrativo, escriba todos los números del acto administrativo.

SECCIÓN INGRESOS

27. **Ingresos brutos por exportaciones:** Escriba en esta casilla el valor FOB correspondiente a las exportaciones realizadas en el periodo. Incluya también en esta casilla el valor obtenido por la venta en el país de bienes de exportación a las sociedades de economía común, así como los valores obtenidos por la venta de bienes de producción que se presten a tales sociedades (Art. 481 Lit. b. E. T.). Por valor FOB se entiende el valor de la mercancía puesta en el sitio de embarque, sin incluir fletes ni seguros.

28. **Ingresos brutos por operaciones exentas. (Territorio nacional):** Escriba el total de ingresos por operaciones exentas realizadas en el territorio nacional durante el periodo, diferentes a las exportaciones. Para estos efectos, hay operaciones exentas relativas a la venta de bienes y relativas a la venta de servicios que deben estar señaladas de manera expresa en la Ley. En cuanto a las operaciones de venta de bienes, la Ley establece que la venta de bienes de producción que se presten a tales sociedades (Art. 481 Lit. b. E. T.). Por valor FOB se entiende el valor de la mercancía puesta en el sitio de embarque, sin incluir fletes ni seguros.

29. **Ingresos brutos por operaciones excluidas:** Relación en esta casilla los valores correspondientes a operaciones expresamente excluidas del IVA y que por lo tanto no causan el impuesto sobre las ventas.

30. **Ingresos brutos por operaciones no gravadas:** Incluya en esta casilla el valor de los ingresos que no tienen relación alguna con el impuesto sobre las ventas, tales como: Ingresos laborales, ingresos por enajenación de activos fijos y en general los que no corresponden al giro ordinario de los negocios.

31. **Ingresos brutos por operaciones gravadas:** Incluya en esta casilla el valor de los ingresos por operaciones gravadas realizadas durante el periodo relativas a: La venta de bienes corporales muebles, venta o prestación de servicios en el territorio nacional, importación de bienes corporales muebles, circulación venta u operación de juegos de suerte y azar con excepción de las loterías, la venta de activos fijos realizados habitualmente por cuenta y a nombre de terceros y la venta de aerodinos realizadas durante el periodo. Tenga en cuenta la base gravable en cada operación y que no haya sido expresamente exceptuada o excluida.

Nota: Para las bases de datos de la casilla de instrucciones de la declaración del impuesto sobre las ventas.

32. **Total ingresos brutos:** Sume el valor de las casillas 27 (Ingresos brutos por exportaciones) más casilla 28 (Ingresos brutos por operaciones exentas) más casilla 29 (Ingresos brutos por operaciones excluidas) más casilla 30 (Ingresos brutos por operaciones no gravadas) más casilla 31 (Ingresos brutos por operaciones gravadas).

33. **Menos: devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas:** Indique en esta casilla el valor correspondiente a las devoluciones efectuadas en el periodo a declarar, por ventas de éste o de periodos anteriores por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas. En caso contrario no incluya el valor correspondiente a cero (0).

34. **Total ingresos netos recibidos durante el periodo:** Registre en esta casilla el resultado de tomar las casillas 32 (Total ingresos brutos) menos la casilla 33 (Devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas).

SECCIÓN COMPRAS

35. **Importaciones gravadas:** Escriba el valor de las importaciones gravadas realizadas durante el periodo, es decir, la sumatoria de la base de la liquidación del IVA indicado en las secciones de autoliquidación de la Declaración de Importación, que den derecho a impuesto descontable.

36. **Importaciones no gravadas:** Escriba el valor de las importaciones no gravadas realizadas en el periodo. Deberá registrar la sumatoria del valor en aduanas más los gravámenes arancelarios determinados en las secciones de autoliquidación de la Declaración de Importación. La exclusión debe constar de manera expresa en una disposición legal, como por ejemplo, cuando se exige que para el efecto no exista producción nacional del bien.

37. **Compras y servicios gravados:** Incluya en esta casilla el valor de las compras de bienes y servicios gravados que efectúe en el periodo. El monto debe corresponder a la sumatoria de los valores de las operaciones gravadas registrados en la factura comercial o documento equivalente y conforme a las disposiciones vigentes a la fecha que den derecho a impuesto descontable.

38. **Compras y servicios no gravados:** Incluya en esta casilla el valor de las compras de bienes y de servicios no gravados que efectúe en el periodo. El monto debe corresponder a la sumatoria de los valores de las operaciones no gravadas registrados en la factura comercial o documento equivalente y conforme a las disposiciones vigentes a la fecha.

39. **Total compras e importaciones brutas:** Sume el valor de las casillas 35 (Importaciones gravadas) más casilla 36 (Importaciones no gravadas) más casilla 37 (Compras y servicios gravados) más casilla 38 (Compras y servicios no gravados).

40. **Menos: Devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas en este periodo:** Registre en esta casilla el valor correspondiente al total de las devoluciones efectuadas en este periodo, por compras realizadas en éste o anteriores periodos en razón a operaciones anuladas, rescindidas o resueltas. No incluya el IVA liquidado en la compra. **Nota:** Tenga en cuenta que el valor de la devolución por anulación, rescisión o resolución no constituye ingreso y sólo procede si se encuentra debidamente respaldado en la contabilidad del responsable.

41. **Total compras netas realizadas durante el periodo:** A la casilla 39 (Total compras e importaciones brutas) réstele la casilla 40 (Devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas en el periodo).

SECCIÓN LIQUIDACION PRIVADA

42. **Impuesto generado a la tarifa del 1.6%:** Escriba en esta casilla el impuesto generado durante el periodo por las operaciones gravadas a la tarifa del 1.6%. (Ley 1111 del 27 de diciembre de 2006 y Sentencia 16432 del 24 de julio de 2008 Consejo de Estado). Si no tuvo operaciones escriba cero (0).

43. **Impuesto generado por la venta de cerveza de producción nacional o importada:** Escriba en esta casilla el impuesto generado durante el periodo por la venta de cerveza de producción nacional o importada. Artículo 475 del E. T. Si no tuvo operaciones escriba cero (0). En caso contrario, registre el valor del impuesto generado a la tarifa general del 16% (Art.3 Ley 1393 de 2010) Si usted va a corregir una declaración de años anteriores, igualmente deberá diligenciar esta casilla, con la tarifa correspondiente al periodo a corregir.

44. **Impuesto generado por la venta de juegos de suerte y azar:** Escriba en esta casilla el impuesto generado por la venta de juegos de suerte y azar, literal d) del artículo 420 del E. T.; si no tuvo operaciones escriba cero (0). Tenga presente que la tarifa aplicable a la venta de juegos de suerte y azar es la tarifa general del 16%. (Art.3 Ley 1393 de 2010) Si usted va a corregir una declaración de años anteriores, igualmente deberá diligenciar esta casilla, con la tarifa correspondiente al periodo a corregir.

45. **Impuesto generado a la tarifa del 10%:** Escriba en esta casilla el impuesto generado durante el periodo por las operaciones gravadas a la tarifa del 10%. Artículos 468-1por ejemplo: Café tostado o descafeinado y 468-3 del E. T. por ejemplo: Los planes de medicina prepagada y complementarios. Si no tuvo operaciones escriba cero (0).

46. **Impuesto generado a la tarifa del 16%:** Escriba en esta casilla el impuesto generado durante el periodo por las operaciones gravadas a la tarifa del 16% (Tarifa general, Art. 468 E.T. por ejemplo: Crema dental, desodorante, champoo, etc.) si no tuvo operaciones escriba cero (0).

47. **Impuesto generado a la tarifa del 20%:** Escriba en esta casilla el impuesto generado durante el periodo por las operaciones gravadas a la tarifa del 20% (Art. 470 E.T. por ejemplo el servicio de telefonía móvil, Art. 471 E.T. por ejemplo Los barcos de recreo y de deporte de la partida 89.03 fabricados o ensamblados en el país.) Si no tuvo operaciones escriba cero (0).

48. **Impuesto generado a la tarifa del 25%:** Escriba en esta casilla el impuesto generado durante el periodo por las operaciones gravadas a la tarifa del 25%. (Art. 471 E.T., por ejemplo: Las motocicletas y motos, con motor superior a 85 c.c.). Si no tuvo operaciones escriba cero (0).

49. **Impuesto generado a la tarifa del 35%:** Escriba en esta casilla el impuesto generado durante el periodo por las operaciones gravadas a la tarifa del 35%. (Art. 471 E.T., por ejemplo: Los aerodinos privados Si no tuvo operaciones escriba cero (0)).

50. **I.V.A. Recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas:** Registre en esta casilla el valor del IVA que fue descontado en periodos anteriores y que ha recuperado en el periodo a declarar, por el total de las devoluciones en compras que efectuó en este periodo, de acuerdo con lo declarado en la casilla 40.

51. **Total impuesto generado por operaciones gravadas:** Escriba el total del impuesto generado por las operaciones gravadas durante el periodo. Para el efecto, sume el valor del impuesto generado en cada caso según lo declarado en las casillas 42 a 49 más el valor del impuesto sobre las ventas que ha sido recuperado por las compras devueltas, anuladas, rescindidas o resueltas en el periodo, casilla 50.

52. **Impuesto descontable por operaciones de importación:** Registre el valor del impuesto sobre las ventas liquidado por las importaciones de bienes corporales muebles realizadas en el periodo, siempre y cuando tenga derecho a solicitar el impuesto descontable por operaciones gravadas. Escriba el total del impuesto generado por las operaciones gravadas durante el periodo. Para el efecto, sume el valor del impuesto generado en cada caso según lo declarado en las casillas 42 a 49 más el valor del impuesto sobre las ventas que ha sido recuperado por las compras devueltas, anuladas, rescindidas o resueltas en el periodo, casilla 50.

53. **Impuesto descontable por compras y servicios gravados (Diferentes de importaciones):** Registre el valor del impuesto sobre las ventas que le haya sido facturado por la compra de bienes corporales muebles, incluyendo también el valor del impuesto sobre las ventas generado en compra de productos derivados del petróleo; registre además el valor del impuesto sobre las ventas que le haya sido facturado por la prestación de servicios necesarios para el desarrollo de las actividades productoras de renta. Lo anterior, siempre y cuando en los eventos mencionados y de acuerdo con las disposiciones legales haya lugar a solicitar este impuesto como descontable.

Nota: Consulte los conceptos básicos de impuestos descontables y su imputación proporcional en las operaciones gravadas, excluidas y exentas, en la cartilla de instrucciones del impuesto sobre las ventas.

54. **IVA retenido en operaciones con régimen simplificado:** Registre el valor del impuesto sobre las ventas que ha contabilizado como descontable resultante de la retención asumida, por adquisiciones de bienes o servicios gravados a responsables del régimen simplificado, de conformidad con los artículos 483 y 485 del E. T.

55. **IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas:** Registre en esta casilla el valor del IVA devuelto en el periodo, por anulación, rescisión o resolución de operaciones que en su momento estuvieron sujetas al impuesto. Para el efecto, determine el valor resultante de aplicarle al monto de la operación anulada, rescindida o resuelta, la tarifa correspondiente, de lo contrario escriba cero (0).

56. **Total impuestos descontables:** Sume el valor de las casillas 52 (Impuesto descontable por operaciones de importación), más 53 (Impuesto descontable por compras y servicios gravados diferentes de importaciones) más 54 (IVA retenido en operaciones con régimen simplificado), más 55 (IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas).

57. **Saldo a pagar por el periodo fiscal:** Si casilla 51 (Total impuesto generado por operaciones gravadas) menos casilla 56 (Total impuestos descontables) es mayor que cero (0), registre el valor en esta casilla. De lo contrario escriba cero (0).

58. **Saldo a favor del periodo fiscal:** Si casilla 56 (Total impuestos descontables) menos casilla 51 (Total impuesto generado por operaciones gravadas) es mayor que cero (0) escriba el resultado. De lo contrario escriba cero (0).

59. **Saldo a favor del periodo fiscal anterior:** Traslade a esta casilla el valor que figure en la casilla: "O Total Saldo a favor", del bimestre anterior siempre y cuando no se haya solicitado su compensación o devolución, de lo contrario escriba cero (0).

60. **Retenciones por I.V.A. que le practicaron:** Escriba en esta casilla el valor de las retenciones en la fuente que le practicaron a título del Impuesto sobre las ventas en el periodo que está declarando o en los dos periodos anteriores siempre y cuando estén contabilizadas en este periodo.

61. **Saldo a pagar por impuesto:** A la casilla 57 (Saldo a pagar por el periodo fiscal) reste el valor de las casillas: 58 (Saldo a favor del periodo fiscal), 59 (Saldo a favor del periodo fiscal anterior) y 60 (Retenciones por IVA que le practicaron), si el resultado es mayor a cero (0) escribalo, de lo contrario escriba cero (0).

62. **Sanciones:** Incluya en esta casilla el valor total de las sanciones que se generen por la presentación de esta declaración, tales como: Extemporaneidad en la presentación y/o por la corrección de la misma. Recuerde que la sanción a declarar no puede ser inferior a la sanción mínima equivalente a diez (10) UVT.

63. **Total saldo a pagar:** Si el resultado de la siguiente operación es mayor que cero (0), escribalo en esta casilla; de lo contrario registre cero (0): A la casilla 57 (Saldo a pagar por el periodo fiscal) reste las casillas: 58 (Saldo a favor del periodo fiscal), 59 (Saldo a favor del periodo fiscal anterior) y 60 (Retenciones por IVA que le practicaron) y sume casilla 62 (Sanciones).

64. **O Total saldo a favor:** Si el resultado de la siguiente operación es mayor que cero (0), escribalo en esta casilla, de lo contrario registre cero (0): Sume las casillas 58 (Saldo a favor del periodo fiscal) + 59 (Saldo a favor del periodo fiscal anterior) + 60 (Retenciones por IVA que le practicaron) y réstele el valor de las casillas 57 (Saldo a pagar por el periodo fiscal) y 62 (Sanciones).

65. **Saldo a favor de la casilla 64 susceptible de ser solicitado en devolución y/o compensación:** Registre en esta casilla el valor del IVA que según normas legales pueda solicitar en devolución o compensación, como productor de bienes exentos, exportador y/o por el IVA que le hayan retenido en la fuente. De lo contrario escriba cero (0).

SECCIÓN PAGOS

Nota: Si la declaración y el pago son presentados dentro del término legal el valor a cancelar corresponderá solamente a impuesto.

Si presenta la declaración y efectúa el pago en forma extemporánea, registre en esta sección los valores a pagar correspondientes a sanciones, intereses de mora e impuestos a que haya lugar.

En todo caso, tenga presente que los pagos que por cualquier concepto hagan los contribuyentes responsables o agentes de retención en relación con las **deudas vencidas** a su cargo deberán imputarse al periodo e impuesto que estos indiquen, en las mismas proporciones con que participan las sanciones actualizadas, intereses, anticipos, impuestos y retenciones dentro de la obligación total al momento del pago, como lo establece el Art. 804 del E.T.

Si usted imputa el pago en forma diferente, la DIAN dará cumplimiento a lo señalado en este artículo.

66. **Valor pago sanciones:** Escriba en esta casilla el valor a pagar por sanciones si hay lugar a ello, de lo contrario escriba cero (0).

67. **Valor pago intereses de mora:** Escriba en esta casilla el valor a pagar por concepto de intereses si hay lugar a ello, de lo contrario escriba cero (0).

La tasa de interés moratorio se calculará dentro del contexto del interés compuesto, utilizando como referencia la Tasa de Usura, la cual es certificada como una Tasa Efectiva Anual (E.A.), por lo que se hace necesario utilizar la fórmula que de acuerdo con la técnica financiera permite obtener el resultado esperado. La tasa de usura a que hace referencia la Ley, es aquella máxima permitida por la Ley y certificada en forma trimestral por la Superintendencia Financiera de Colombia.

68. **Valor pago impuesto:** Registre el valor que va a cancelar con la presentación de la declaración, por concepto del impuesto sobre las ventas.

SIGNATARIOS

69. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Si usted firma como representante de persona jurídica o de persona natural declarante, debe estar registrado en el RUT, escriba el Número de Identificación Tributaria que le asignó la DIAN para este efecto, sin dígito de verificación, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.

Dígito de verificación: Si usted firma como representante del declarante, escriba el número que en el NIT se encuentra separado, denominado "Dígito de verificación" (DV), casilla 6 de la hoja principal.

Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante.

71. **Primer apellido:** Escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT personal, casilla 31 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

72. **Segundo apellido:** Escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 32 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

73. **Primer nombre:** Escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 33 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

74. **Otros nombres:** Escriba el segundo u otros nombres, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 34 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

75. **Número NIT contador o revisor fiscal:** Si usted firma como contador o revisor fiscal debe estar inscrito en el RUT, escriba el número de NIT asignado por la DIAN, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.

76. **DV:** Escriba el número que en el NIT se encuentra separado, denominado "Dígito de verificación" (DV), casilla 6 de la hoja principal del último RUT actualizado.

Apellidos y nombres de contador o revisor fiscal.

77. **Primer apellido:** De quien actúa como contador o revisor fiscal, escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 31 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

78. **Segundo apellido:** Escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 32 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

79. **Primer nombre:** Escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 33 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

80. **Otros nombres:** Escriba el segundo u otros nombres, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en el RUT personal, casilla 34 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.

980. **Pago total:** Sume casillas 66 a 68.

801. **Código representación:** Escriba en esta casilla el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la casilla 98 del Registro Único Tributario del declarante.

Firma del declarante o de quien lo representa: Espacio destinado para consignar la firma del declarante o de quien lo representa.

982. **Código contador o revisor fiscal:** Diligencie en esta casilla el código asignado al contador o al revisor fiscal, según corresponda, así: 1. Contador 2. Revisor fiscal.

Para lo aplicable a la tarifa de importación, los contribuyentes deben declarar las declaraciones como: Contador: Los contribuyentes obligados a llevar libros de contabilidad, cuyo patrimonio bruto en el último día del año inmediatamente anterior, o los ingresos brutos de dicho año sean superiores a cien mil UVT (100.000). También se requiere la firma de contador público cuando la declaración de IVA arroje saldo a favor.

Revisor fiscal: Las sociedades por acciones, las sucursales de compañías extranjeras, las sociedades en las que, por ley o por estatutos, la administración no corresponda a todos los socios, cuando así lo disponga cualquier número de socios exceda de la cifra de 50 socios, cuando no se trate de sociedades por acciones, o cuando no se trate de sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de cinco mil (5.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes, y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a tres mil (3.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes, así como todos aquellos declarantes que en virtud de disposiciones especiales se encuentren obligados a tener revisor fiscal.

983. **Número tarjeta profesional:** Registre aquí el número de tarjeta profesional asignado al contador o revisor fiscal por la autoridad competente.

994. **Con salvedades:** Marque con una equis (x) si usted contador o revisor fiscal, firma la declaración con salvedades.

996. **Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo):** Espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.

997. **Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora:** Espacio reservado para uso exclusivo de la entidad recaudadora.

1. Año

3. Período

4. Número de formulario

Colombia
un compromiso que no podemos evadir

Lea cuidadosamente las instrucciones

Datos del declarante

5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV.	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
11. Razón social					12. Cód. Dirección seccional
24. Si es gran contribuyente, marque "X" <input type="checkbox"/>					

Si es una corrección indique: 25. Cód. 26. No. Formulario anterior

Retenciones practicadas a título de renta y complementarios		Retenciones practicadas a título de ventas (I.V.A.)	
Salarios y demás pagos laborales	27	A responsables del régimen común	45
Dividendos y participaciones	28	Por compras y/o servicios a responsables del régimen simplificado	46
Rendimientos financieros	29	Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados	47
Loterías, rifas, apuestas y similares	30	Total retenciones del I. V. A. (Sume 45 a 47)	48
Honorarios	31	Retenciones practicadas a título de timbre nacional	
Comisiones	32	A la tarifa general	49
Servicios	33	Otras tarifas	50
Pagos al exterior renta (Pagos o abonos en cuenta a residentes o domiciliados en el exterior)	34	Total retenciones timbre nacional (49 + 50)	51
Compras	35	Total retenciones (44 + 48 + 51)	52
Arrendamientos (Muebles e inmuebles)	36	Más: Sanciones	53
Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	37	Total retenciones más sanciones (52 + 53)	54
Retención sobre ingresos de tarjetas débito y crédito	38	Valor pago sanciones	55
Otras retenciones	39	Valor pago intereses de mora	56
Auto-retenciones		Valor pago retención renta	57
Ventas	40	Valor pago retención I. V. A.	58
Servicios	41	Valor pago retención timbre nacional	59
Rendimientos financieros	42		
Otros conceptos	43		
Total retenciones renta y complementarios (Sume 27 a 43)	44		

Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!

Este formulario también puede diligenciarlo ingresando a www.dian.gov.co
Asistido, sin errores y de manera gratuita

Signatarios	60. Número de Identificación Tributaria (NIT)	61. DV.	Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante			
	66. Número NIT contador o revisor fiscal	67. DV.	62. Primer apellido	63. Segundo apellido	64. Primer nombre	65. Otros nombres
			68. Primer apellido	69. Segundo apellido	70. Primer nombre	71. Otros nombres

981. Cód. Representación <input type="text"/> Firma del declarante o de quien lo representa	997. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora (Fecha efectiva de la transacción)	980. Pago total (Sume 55 a 59) \$ <input type="text"/>
982. Código Contador o Revisor Fiscal <input type="text"/> Firma Contador o Revisor Fiscal 994. Con salvedades <input type="checkbox"/>	Coloque el timbre de la máquina registradora al dorso de este formulario	996. Espacio para el adhesivo de la entidad recaudadora (Número del adhesivo)
983. No. Tarjeta profesional		

INSTRUCTIVO PARA EL DILIGENCIAMIENTO DE LA DECLARACION MENSUAL DE RETENCIONES EN LA FUENTE

- Estas instrucciones son una orientación general para el diligenciamiento del formulario y no eximen de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales que regulan la retención en la fuente.
- Si se trata de la corrección de algún dato de su declaración, deberá diligenciar todas las casillas de un nuevo formulario, el cual reemplaza totalmente al anterior, salvo en la sección pagos, donde debe registrar únicamente los valores que cancele junto con la presentación de la declaración de corrección.
- Para efecto de diligenciar los totales dentro de cada una de las secciones del formulario, los números indicados se refieren al número de casilla, escriba el resultado si es mayor que cero (0), si el resultado es negativo escriba cero (0).
- Todas las casillas destinadas a valores deben ser diligenciadas y aproximadas al múltiplo de mil (1.000) más cercano, si no hay cantidad que registrar, escriba cero (0).
- 1. **Año:** Corresponde al año en el cual se genera la obligación a declarar. Esta conformado por cuatro dígitos. Ej. 2010
- 3. **Período:** Registre el código del mes al cual corresponde la declaración según la siguiente enumeración:

01 Enero	05 Mayo	09 Septiembre
02 Febrero	06 Junio	10 Octubre
03 Marzo	07 Julio	11 Noviembre
04 Abril	08 Agosto	12 Diciembre
- 4. **Número de formulario:** Espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formularios.
Nota: Recuerde que usted NO puede imprimir formularios en blanco desde la página web de la DIAN para su posterior diligenciamiento. Tampoco debe usar formularios fotocopiados. En estos casos o cuando se utilicen formularios no oficiales, la DIAN se reserva el derecho de asignar un número que haga único el formulario respectivo.
- 5. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Escriba en esta casilla el NIT asignado al agente retenedor por la DIAN, sin incluir el dígito de verificación, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del certificado del RUT. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
- 6. **DV:** Escriba en esta casilla el número que en su NIT se encuentra separado, llamado "Dígito de verificación" (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del RUT.
- 7. **Primer apellido:** Si el contribuyente es persona natural escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 31 de la hoja principal del RUT, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 8. **Segundo apellido:** Si el contribuyente es persona natural escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 32 de la hoja principal del RUT, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 9. **Primer nombre:** Si el contribuyente es persona natural escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 33 de la hoja principal del RUT, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 10. **Otros nombres:** Si el contribuyente es persona natural escriba el segundo nombre (u otros nombres), tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 34 de la hoja principal del RUT, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
- 11. **Razón social:** Si es persona jurídica o sociedad de hecho, escriba la razón social completa o el nombre del consorcio o unión temporal, cuando corresponda a este tipo de agentes el cual debe coincidir con lo registrado en la casilla 35 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar la declaración. Esta casilla no debe ser diligenciada por declarante que se trate de persona natural.
- 12. **Cód. Dirección seccional:** Registre el código de la dirección seccional que corresponda al domicilio principal de su actividad o negocio, según lo informado en la casilla 12 del Registro Único Tributario "RUT". Verifique que el dato corresponda al último RUT actualizado, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.
- 24. **Si es gran contribuyente, marque "X":** Si usted es gran contribuyente o a 31 de diciembre fue clasificado como gran contribuyente por resolución del Director de Impuestos y Aduanas Nacionales, señale con una "X" en el recuadro, de lo contrario no diligencie esta casilla. Si usted fue calificado como Gran Contribuyente, esta calidad debe estar actualizada en el Registro Único Tributario (Casilla 53 del RUT, responsabilidad 13).

Si es una corrección indique:

- 25. **Código "1"** si es una corrección a la declaración privada, "2" con base en la Ley 962 de 2005 y "3" si se corrige con posterioridad a un acto administrativo (Corrección aritmética Art. 697, E. T., corrección Art. 589, E. T.).
- 26. **No. formulario anterior:** Si va a corregir una declaración correspondiente al año gravable 2010 y anteriores, escriba aquí los trece dígitos que figuran en la **casilla 4 del formulario correspondiente a la declaración objeto de corrección**. Si va a corregir una declaración generada por la DIAN con base en la Ley 962 de 2005, escriba aquí los dígitos que figuran en la **casilla 4 de dicha declaración**. Si la corrección es posterior a un acto administrativo, escriba todos los números del acto administrativo.

RETENCIONES A TÍTULO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

- 27. **Salarios y demás pagos laborales:** Escriba en esta casilla el total de las retenciones en la fuente practicadas en el mes por pagos laborales, susceptibles de constituir para el trabajador que los recibe un ingreso tributario no exceptuado, incluidas las practicadas sobre las compensaciones pagadas por el trabajo asociado cooperativo.
- 28. **Dividendos y participaciones:** Escriba en esta casilla el valor de las retenciones del mes practicadas por pagos o bonos en cuenta por concepto de dividendos y participaciones.
- 29. **Rendimientos financieros:** Escriba en esta casilla el valor de las retenciones practicadas en el mes por concepto de intereses, descuentos, beneficios, ganancias, utilidades y, en general, por todo lo que representa rendimiento de capital o diferencia entre el valor presente y el futuro de éste, cualquiera que sean las condiciones o denominaciones que se determinen para el efecto.
- 30. **Loterías, rifas, apuestas y similares:** Escriba en esta casilla el valor de las retenciones practicadas en el mes por concepto de pagos o bonos en cuenta de premios, loterías, rifas, apuestas y similares.
- 31. **Honorarios:** Se entiende por honorarios la remuneración al trabajo intelectual prestado sin subordinación. Incluya en esta casilla el valor de las retenciones practicadas en el mes por pagos o bonos en cuenta que correspondan a honorarios, a los que se asimilan las compensaciones por actividades desarrolladas por expertos, asesorías y ejecución de programas científicos, profesionales, técnicos y de asistencia técnica, culturales, deportivos, contratos de consultoría y contratos de administración delegada y demás, donde predomine el factor intelectual, la creatividad o el ingenio sobre el trabajo manual o material.
- 32. **Comisiones:** Por comisiones se entienden las retribuciones de las actividades que impliquen ejecución de actos, operaciones, gestiones, encargos, mandatos, negocios, ventas, etc., a nombre propio pero por cuenta ajena, tengan o no el carácter de actos comerciales, sean ejecutados por personas comerciantes o no, siempre y cuando no exista vínculo laboral. Registre en esta casilla el valor de las retenciones practicadas en el mes por concepto de comisiones.
- 33. **Servicios:** Se entiende por servicios toda actividad, labor o trabajo prestado por una persona jurídica o natural sin relación de dependencia laboral con quien contrata la ejecución y que se concreta en una obligación de hacer en la cual no predomina el factor intelectual y se genera una contraprestación en dinero o especie. Registre en esta casilla el valor de las retenciones del mes practicadas por concepto de servicios en general, transporte de carga, transporte de pasajeros, transporte internacional, servicios temporales, vigilancia y aseo, etc. No incluya en esta casilla, la retención sobre contratos de construcción, urbanización y, en general, de confección de obra material de bien inmueble.
- 34. **Pagos al exterior renta (Pagos o bonos en cuenta a residentes o domiciliados en el exterior):** Incluya en esta casilla el valor de las retenciones del mes practicadas a los pagos o bonos en cuenta, que haya efectuado a: Sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio en el país, personas naturales sin residencia en Colombia, sucesiones ilíquidas de extranjeros que no eran residentes en Colombia. Igualmente incluya en esta casilla las retenciones en la fuente que se debieron practicar o que se hagan exigibles de conformidad con el artículo 245 del E.T.
- 35. **Compras:** Registre en esta casilla el valor total de las retenciones del mes practicadas por concepto de compras de bienes raíces, vehículos, contratos de construcción, o en general de mano de obra y compras de bienes agropecuarios, etc. Recuerde que se exceptúan los pagos o bonos en cuenta que efectúen las sociedades de comercialización internacional, por concepto de compras con destino a la exportación, siempre y cuando dichas sociedades expidan al vendedor el certificado de compra de mercancías de origen nacional compradas a un productor.
- 36. **Arrendamientos (Muebles e inmuebles):** Escriba en esta casilla el valor de las retenciones del mes practicadas por concepto de pagos o bonos en cuenta de arrendamientos de muebles e inmuebles.
- 37. **Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito:** Escriba en esta casilla el total de las retenciones practicadas durante el mes por enajenación de activos fijos de personas naturales ante las autoridades señaladas. Recuerde que esta casilla sólo debe ser diligenciada por los notarios o autoridades de tránsito, los cuales recaudan la retención en el momento de la protocolización de la respectiva escritura de compra-venta o de la enajenación de vehículos automotores, respectivamente.
- 38. **Retención sobre ingresos de tarjetas débito y crédito:** Incluya en esta casilla el valor de las retenciones del mes, practicadas a los pagos o bonos en cuenta por concepto de venta de bienes y prestación de servicios cancelados a través de los sistemas de tarjetas débito y/o crédito.
- 39. **Otras retenciones:** Escriba en esta casilla el valor de las retenciones del mes efectuadas a los pagos o bonos en cuenta susceptibles de constituir ingresos tributarios para quien los recibe, por conceptos distintos a los registrados en las casillas anteriores; igualmente incluya en esta casilla las retenciones en la fuente que se debieron practicar de conformidad con los artículos 321 y 417 del E.T. (Antes de la Ley 1111/06)
- 40. **Autoretenciones - Ventas:** Escriba en esta casilla el monto de las autoretenciones efectuadas a título de renta por las ventas efectuadas en el mes.
- 41. **Autoretenciones - Servicios:** Escriba en esta casilla el monto de las autoretenciones efectuadas a título de renta por los servicios prestados en el mes.
- 42. **Autoretenciones - Rendimientos financieros:** Escriba en esta casilla el monto de las autoretenciones del mes efectuadas sobre los intereses y descuentos que se causen a su favor.
- 43. **Autoretenciones - Otros conceptos:** Escriba en esta casilla el monto de las autoretenciones efectuadas a título de renta por conceptos distintos a los anteriores tales como honorarios, comisiones, arrendamientos, etc.
- 44. **Total retenciones renta y complementarios:** Escriba en esta casilla el valor resultante de sumar las casillas 27 a 43.

RETENCIONES A TÍTULO DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS (I. V. A.)

- 45. **A responsables del régimen común:** Escriba en esta casilla el total de las retenciones del impuesto sobre las ventas practicadas en el mes a responsables del régimen común.
- 46. **Por compras y/o servicios a responsables del régimen simplificado:** Registre en esta casilla el total auto liquidado en el mes por las retenciones en la fuente efectuadas a título de impuesto sobre las ventas a personas que pertenezcan al régimen simplificado, por la adquisición de bienes corporales muebles o de servicios gravados.
- 47. **Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados:** Escriba en esta casilla el total de las retenciones practicadas durante el mes a personas o entidades sin residencia o domicilio en el país, por el IVA generado en la prestación dentro del territorio nacional de servicios gravados.

- 48. **Total retenciones del I. V. A.:** Lleve a esta casilla la suma de las casillas 45 (A responsables del régimen común) más casilla 46 (Por compras y/o servicios responsables del régimen simplificado) y casilla 47 (Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados).

RETENCIONES PRACTICADAS A TÍTULO DE TIMBRE NACIONAL

- 49. **A la tarifa general:** Tenga en cuenta que a partir del año gravable de 2010 la tarifa general es del cero por ciento (0%).
Nota: En los casos de presentación de declaraciones extemporáneas y de corrección correspondientes a períodos anteriores al 2010, igualmente escriba en esta casilla las retenciones que el agente retenedor debió practicar conforme con el parágrafo 2º del artículo 519 del E.T. adicionado por el artículo 72 de la Ley 1111 de 2006.
- 50. **Otras tarifas:** Escriba en esta casilla el valor de las retenciones efectuadas durante el mes a título del impuesto de timbre a tarifa distinta de la general y por aquellas actuaciones y documentos sin cuantía, gravados con el impuesto.
- 51. **Total retenciones timbre nacional:** Escriba en esta casilla el resultado de sumar las casillas 49 (A la tarifa general) y 50 (Otras tarifas).

TOTAL RETENCIONES

- 52. **Total retenciones:** Escriba en esta casilla la suma de las casillas 44 (Total retenciones renta y complementarios) más 48 (Total retenciones del IVA) más 51 (Total retenciones timbre nacional).
- 53. **Más sanciones:** Incluya en esta casilla el valor total de las sanciones que se generen por la presentación de una declaración, tales como: Extemporaneidad en la presentación y/o por la corrección de la misma. Recuerde que la sanción a declarar no puede ser inferior a la sanción mínima equivalente a diez (10) UVT.
- 54. **Total retenciones más sanciones:** Escriba en esta casilla el valor obtenido de la suma de las casillas 52 (Total retenciones) más casilla 53 (Sanciones).

SECCIÓN PAGOS

- Nota:** Si la declaración y el pago son presentados dentro del término legal el valor a cancelar corresponderá solamente a impuesto.
- Si presenta la declaración y efectúa el pago en forma extemporánea, registre en esta sección los valores a pagar correspondientes a sanciones, intereses de mora e impuestos a que haya lugar.
- En todo caso tenga presente que los pagos que por cualquier concepto hagan los contribuyentes responsables o agentes de retención en relación con **las deudas vencidas** a su cargo, deberán imputarse al período e impuesto que se indiquen, en las mismas proporciones con que participan las sanciones actualizadas, intereses, anticipos, impuestos y retenciones dentro de la obligación total al momento del pago, como lo establece el Art. 804 del E.T. Si usted imputa el pago en forma diferente, la DIAN dará cumplimiento a lo señalado en dicho artículo.
- Recuerde que la declaración de retención en la fuente debe presentarse con pago, de lo contrario se tendrá por no presentada conforme a lo dispuesto en el literal e) Art. 580 E.T.
- 55. **Valor pago por sanciones:** Registre en esta casilla el valor a cancelar por sanciones según lo declarado en la casilla 53. Si no está obligado a pagar sanciones, escriba cero (0) en esta casilla.
- 56. **Valor pago por intereses de mora:** Calcule los intereses de mora cuando haya lugar a ello, de lo contrario escriba cero (0) en esta casilla.
La tasa de interés moratorio se calculará dentro del contexto del interés compuesto, utilizando como referencia la Tasa de Usura, la cual es certificada como una Tasa Efectiva Anual (E.A.), por lo que se hace necesario utilizar la fórmula que de acuerdo con la técnica financiera permite obtener el resultado esperado. La tasa de usura a que hace referencia la Ley, es aquella máxima permitida por la Ley y certificada en forma trimestral por la Superintendencia Financiera de Colombia.
- 57. **Valor pago retención renta:** Registre en esta casilla el valor del pago que va a realizar por concepto de retenciones practicadas a título de renta y complementarios.
- 58. **Valor pago retención I. V. A.:** Registre en esta casilla el valor del pago que va a realizar por concepto de retención practicada a título de IVA.
- 59. **Valor pago retención timbre nacional:** Registre en esta casilla el valor del pago que va a realizar por concepto de retención practicada a título de timbre nacional.
- 60. **Número de Identificación Tributaria (NIT):** Si usted firma como representante del declarante debe estar registrado en el RUT. Escriba, sin el dígito de verificación, el Número de Identificación Tributaria asignado por la DIAN, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
- 61. **DV:** Si usted firma como representante del declarante y registró su NIT, escriba el número que en su NIT se encuentra separado, llamado "Dígito de verificación" (DV), tal como aparece en el certificado del RUT, casilla 6 de la hoja principal.

Apellidos y nombres de quien firma como representante del declarante

- 62. **Primer apellido:** Escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 31 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
 - 63. **Segundo apellido:** Escriba el segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 32 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
 - 64. **Primer nombre:** Escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 33 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
 - 65. **Otros nombres:** Escriba el segundo u otros nombres, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 34 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.
 - 66. **Número NIT contador o revisor fiscal:** Si usted firma como contador o revisor fiscal debe estar inscrito en el RUT, escriba el número de NIT asignado por la DIAN, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.
 - 67. **DV:** Escriba el número que en el NIT se encuentra separado, denominado "Dígito de verificación" (DV), casilla 6 de la hoja principal del RUT.
 - 68. **Primer apellido:** De quien actúa como contador o revisor fiscal. Escriba el primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 31 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.
 - 69. **Segundo apellido:** Escriba el segundo apellido tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 32 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.
 - 70. **Primer nombre:** Escriba el primer nombre tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 33 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT antes de presentar la declaración.
 - 71. **Otros nombres:** Escriba el segundo u otros nombres tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en su RUT, casilla 34 de la hoja principal, si no coincide actualice el RUT, antes de presentar la declaración.
 - 980. **Pago total:** Registre en esta casilla el valor del pago total que hace con la presente declaración correspondiente a la suma de las casillas 55 a 59.
 - 981. **Código representación:** Escriba en esta casilla el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la casilla 98 del Registro Único Tributario del declarante.
- Firma del declarante o de quien lo representa.** Espacio destinado para consignar la firma del declarante o de quien lo representa.
- 982. **Código contador o revisor fiscal:** Diligencie en esta casilla el código asignado al contador o al revisor fiscal, según corresponda, así:

1. Contador.	2. Revisor fiscal.
--------------	--------------------

Firma contador o revisor fiscal: Espacio destinado para consignar la firma del contador o revisor fiscal. Para lo anterior, tenga en cuenta que deberán firmar las declaraciones como:

Contador: Los agentes retenedores obligados a llevar libros de contabilidad, cuyo patrimonio bruto en el último día del año inmediatamente anterior o los ingresos brutos de dicho año sean superiores a cien mil (100.000) UVT.

Revisor fiscal: Las sociedades por acciones, las sucursales de compañías extranjeras, las sociedades en las que, por ley o por estatutos, la administración no corresponda a todos los socios, cuando así lo disponga cualquier número de socios excluidos de la administración que representen no menos del veinte por ciento del capital, todas las sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de cinco mil (5,000) salarios mínimos legales mensuales vigentes y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a tres mil (3,000) salarios mínimos legales mensuales vigentes, así como todos aquellos declarantes que de conformidad con disposiciones especiales estén obligados a tener revisor fiscal.

983. Con salvedades: Marque con una equis (x) si usted contador o revisor fiscal firma con salvedades.

994. **Número tarjeta profesional:** Registre aquí el número de tarjeta profesional asignado al contador o revisor fiscal por la autoridad competente.

Nota 1: Las personas naturales que tienen la calidad de agentes de retención de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 368-2 del Estatuto Tributario deberán practicar retención en la fuente sobre los pagos o bonos en cuenta que efectúen por los conceptos establecidos en los artículos 392, 395 y 401 del Estatuto Tributario, a las tarifas y según las disposiciones vigentes sobre cada uno de ellos.

Nota 2: Responsabilidad penal por no consignar las retenciones en la fuente: Los agentes retenedores o autorretenedores y los responsables del impuesto sobre las ventas que no consignen las sumas retenidas o recaudadas, según el caso, dentro de los dos meses siguientes a los plazos fijados por el Gobierno Nacional para la presentación y pago de las respectivas declaraciones, estarán incurso en el conducta punible tipificada por el artículo 402 del Código Penal. Tratándose de sociedades u otras entidades, quedan sometidos a esas mismas sanciones las personas naturales encargadas en cada entidad del cumplimiento de dichas obligaciones.

Nota 3: La presentación de la declaración de retención en la fuente es obligatoria en todos los casos. Cuando en el mes no se hayan realizado operaciones sujetas a retención la declaración se presentará en ceros, con excepción de las Juntas de Acción Comunal.

Nota 4: En los espacios destinados a nombres y firmas del declarante y contador público no deben utilizarse sellos.