





|   |   |  |   |
|---|---|--|---|
|  <p>Alcaldía Municipal<br/><b>Ibagué</b><br/>NIT.800113389-7</p> | <p><b>PROCESO: GESTION DE<br/>HACIENDA PUBLICA</b></p>                                    | <p><b>Código:</b> INS-GHP-06</p>   |  |
|   | <p><b>INSTRUCTIVO: PARA LA REVISIÓN<br/>Y LIQUIDACIÓN DE RETEFUENTE Y<br/>RETEICA</b></p> | <p><b>Versión:</b> 02</p> <p><b>Fecha:</b> 2018/07/30</p> <p><b>Página:</b> 1 de 5</p> |   |

# INSTRUCTIVO PARA LA REVISIÓN Y LA LIQUIDACIÓN DE RETENCIÓN EN LA FUENTE Y RETEICA

|   |   |                                  |   |
|---|---|----------------------------------|---|
|  <p>Alcaldía Municipal<br/><b>Ibagué</b><br/>NIT.800113389-7</p> | <p><b>PROCESO: GESTION DE HACIENDA PUBLICA</b></p>                                | <p><b>Código: INS-GHP-06</b></p> |  |
|   | <p><b>INSTRUCTIVO: PARA LA REVISIÓN Y LIQUIDACIÓN DE RETEFUENTE Y RETEICA</b></p> | <p><b>Versión: 02</b></p>        |   |
|   |   | <p><b>Página: 2 de 5</b></p>     |   |

### 1. OBJETIVO:

Revisar los valores descontados por concepto de Retención en la Fuente y Reteica a todas las cuentas pagadas por la Administración Central, determinando la correcta liquidación de los impuestos de acuerdo a la normatividad vigente en materia tributaria.

### 2. TERMINOLOGIA Y DEFINICIONES:



**RETENCIÓN EN LA FUENTE:** Es un mecanismo utilizado por la Administración de Impuestos para recaudar en forma anticipada el Impuesto de Renta; es decir es un pago anticipado de dicho impuesto.

**RETENCIÓN DEL ICA:** Retención del Impuesto de industria y Comercio por anticipado.

### 3. CONDICIONES GENERALES



La retención en la fuente se presenta mensualmente y el Reteica Bimensual.

Se debe contar con los recursos necesarios como: Computador, Impresora, Ordenes de Pago, el listado de reporte de saldos de terceros y espacios adecuados en buenas condiciones; así mismo se debe contar con el recurso humano idóneo para tal fin



|   |  |                           |   |
|---|--|---------------------------|---|
|  <p>Alcaldía Municipal<br/><b>Ibagué</b><br/>NIT.800113389-7</p> | <b>PROCESO: GESTION DE HACIENDA PUBLICA</b>                                | <b>Código:</b> INS-GHP-06 |  |
|   | <b>INSTRUCTIVO: PARA LA REVISIÓN Y LIQUIDACIÓN DE RETEFUENTE Y RETEICA</b> | <b>Versión:</b> 02        |   |
|   |  | <b>Fecha:</b> 2018/07/30  |   |
|   |  | <b>Página:</b> 3 de 5     |   |

#### 4. DESARROLLO DEL INSTRUCTIVO

| ETAPA   | ACTIVIDAD   | RESPONSABLE                |
|---|---|----------------------------|
| Entrega y verificación de las ordenes de pago | Entrega las copias de las cuentas causadas en el mes, para ser objeto de revisión.  | Profesional Universitario. |
|   | Verificación de los pagos reportados en las órdenes de pago.  | Asesor del Grupo Contable  |
| Clasificación y Revisión de Ordenes           | Organiza y clasifica los descuentos por orden de documento, identificación y por clases de descuentos aplicados.  | Asesor del Grupo Contable  |
| Clasificación y revisión de ordenes           | Se verifican los valores liquidados y descontados en las cuentas frente a los valores contabilizados en los movimientos por terceros, así como también se verifican los saldos del movimiento de terceros con el Balance de Comprobación. | Asesor del Grupo Contable  |
|   | Si existen diferencias en las revisiones efectuadas, se establece la diferencia y se determina la causa de la misma, las cuales pueden generar ajuste por corrección, o no puede generar acción, a realizar. Las diferencias              | Asesor del Grupo Contable  |

|   |  |                             |   |
|---|--|-----------------------------|---|
|  <p>Alcaldía Municipal<br/><b>Ibagué</b><br/>NIT.800113389-7</p> | <b>PROCESO: GESTION DE<br/>HACIENDA PUBLICA</b>                                    | <b>Código:</b> INS-GHP-06   |  |
|   | <b>INSTRUCTIVO: PARA LA REVISIÓN<br/>Y LIQUIDACIÓN DE RETEFUENTE Y<br/>RETEICA</b> | <b>Versión:</b> 02          |   |
|   |  | <b>Fecha:</b><br>2018/07/30 |   |
|   |  | <b>Página:</b> 4 de 5       |   |

|                           |  |                           |
|---------------------------|--|---------------------------|
|                           | encontradas deberán quedar plasmadas en el anexo "Relacion de Retencion en la Fuente", o anexo "Relacion de Reteica", según el tipo de impuesto.   |                           |
| Ajustes                   | Si da lugar a Ajuste se le da traslado de la diferencia para realizar la respectiva contabilización, si no da lugar a Ajuste, se procede a elaborar el informe de Retención en la Fuente y el informe de Reteica, de acuerdo a los formatos definidos. | Profesional Universitario |
| Elaboración del informe   | Entrega el informe de Retención en la Fuente y de Reteica con sus correspondientes anexos al Director del Grupo de Contabilidad, para su revisión.   | Profesional Universitario |
|                           | Recibe el informe de Retención en la Fuente y de Reteica con sus anexos para revisión.   | Director de Contabilidad  |
| Revisión Final y Entrega. | Revisa el informe cotejándolo con los anexos, Balance de Comprobación, movimiento de Terceros, si da lugar a corrección lo devuelve, si esta correcto lo firma.  | Director de Contabilidad  |
|                           | Entrega el informe al Grupo de Tesorería para el respectivo pago.  | Director de Contabilidad  |
| Archivo                   | Archiva las copias de los informes.  | Profesional Universitario |

|  |  |   |   |
|--|--|---|---|
|  Alcaldía Municipal<br><b>Ibagué</b><br>NIT.800113389-7 | <b>PROCESO: GESTION DE HACIENDA PUBLICA</b>                                | <b>Código: INS-GHP-06</b><br><b>Versión: 02</b>   |  |
|  | <b>INSTRUCTIVO: PARA LA REVISIÓN Y LIQUIDACIÓN DE RETEFUENTE Y RETEICA</b> | <b>Fecha: 2018/07/30</b><br><b>Página: 5 de 5</b> |   |

## 5. CONTROL DE CAMBIOS

| VERSION | VIGENTE DESDE | OBSERVACION            |
|---------|---------------|------------------------|
| 01      | 11/12/2015    | PRIMERA VERSION SIGAMI |
| 02      | 30/07/2018    | SEGUNDA VERSION SIGAMI |

| Revisó  | Aprobó   |
|---|--|
| NOMBRE: Gandy Varón Torres<br>CARGO: Director de Contabilidad | NOMBRE: JUAN VICENTE ESPINOSA REYES<br>CARGO: Secretario de Hacienda |