# MANUAL OPERATIVO CONTABLE

# SECRETARÍA DE HACIENDA

# DIRECCIÓN DE CONTADURÍA

# MUNICIPIO DE  PEREIRA

**TABLA DE CONTENIDO**

1. Introducción
2. Rentas Varias
    2.1. Procedimiento Reconocimiento
        2.1.1 Arrendamiento Cultura
        2.1.2 Degüello ganado Mayor
        2.1.3 Degüello ganado Menor
        2.1.4 Impuesto sobre vehículos automotores
        2.1.5 Sobretasa a la Gasolina
        2.1.6 Estampilla Adulto Mayor
        2.1.7 Estampilla pro-cultura
        2.1.8 Otras Rentas Varias
    2.2. Procedimiento de Conciliación
        2.2.1 Arrendamiento Operativo
        2.2.2. Arrendamiento Cultura
3. Retención en la fuente
    3.1 Conciliación

## 1. Introducción

La Alcaldía de Pereira, es una entidad territorial de carácter público, sujeto a la aplicación de los principios, normas técnicas y procedimientos de la Contabilidad Pública, responsable de realizar una gestión eficiente, sujeta a diferentes tipos de control y a rendir cuentas por el uso de sus recursos. Conforme a lo anterior la información financiera debe presentar características cualitativas, al igual que ser oportuna, razonable, confiable, relevante y comprensible, con el fin de servir de instrumento para la toma de decisiones por parte de los usuarios internos y externos; relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos; para ello, se ha integrado este manual de procedimientos contables con el fin de proporcionar a la entidad, los elementos necesarios que le permitan reconocer sus operaciones con criterios homogéneos. Este manual se considera una herramienta que facilita la consistencia en la preparación y presentación de la información financiera, así como su interpretación y comparación, contiene los procedimientos para el reconocimiento y conciliación de las operaciones de la Entidad. Para el desarrollo del Manual de Procedimientos contables se tomó como base el Régimen de Contabilidad Pública y aplicación y desarrollo de la Resolución 097 del 15 de marzo de 2017, de la Contaduría General de la Nación

## 2.1. Procedimiento Reconocimiento

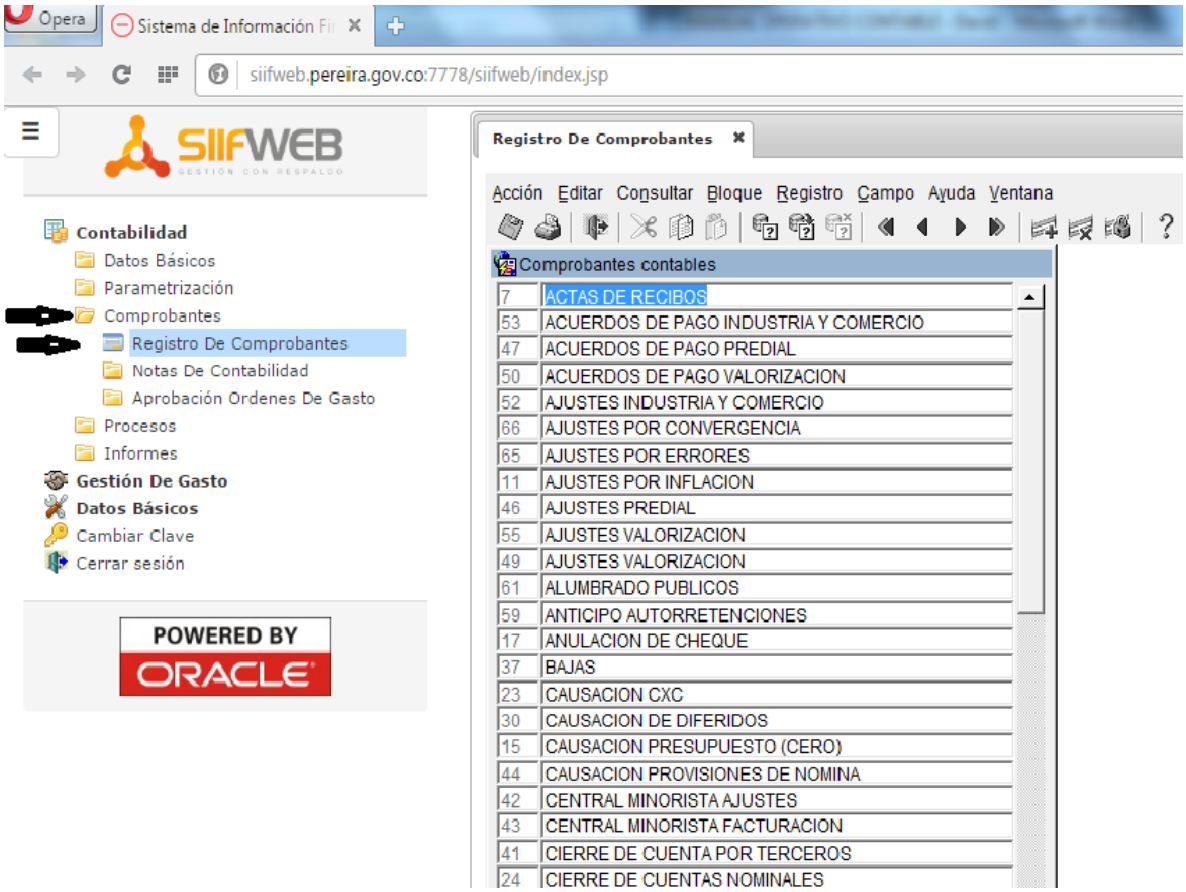
### 2.1.1 Arrendamiento Cultura

Los Teatros Santiago Londoño y Lucy Tejada son propiedad el Municipio de Pereira, y son arrendados a través de la Secretaría de Cultura, para diferentes actividades, como conciertos, obras de teatro, reuniones, eventos, etc. El valor del arrendamiento lo tienen estipulado a través de una tabla. La Secretaría de Cultura es la responsable de Facturar, entregar el original de la factura al Cliente y el correspondiente documento para que paguen a través de los canales de recaudo que tiene el municipio. Se reciben las facturas en físico de los arrendamientos realizados por la Secretaría de Cultura y como se dijo, corresponde al arrendamiento del teatro Lucy Tejada y del Santiago Londoño.

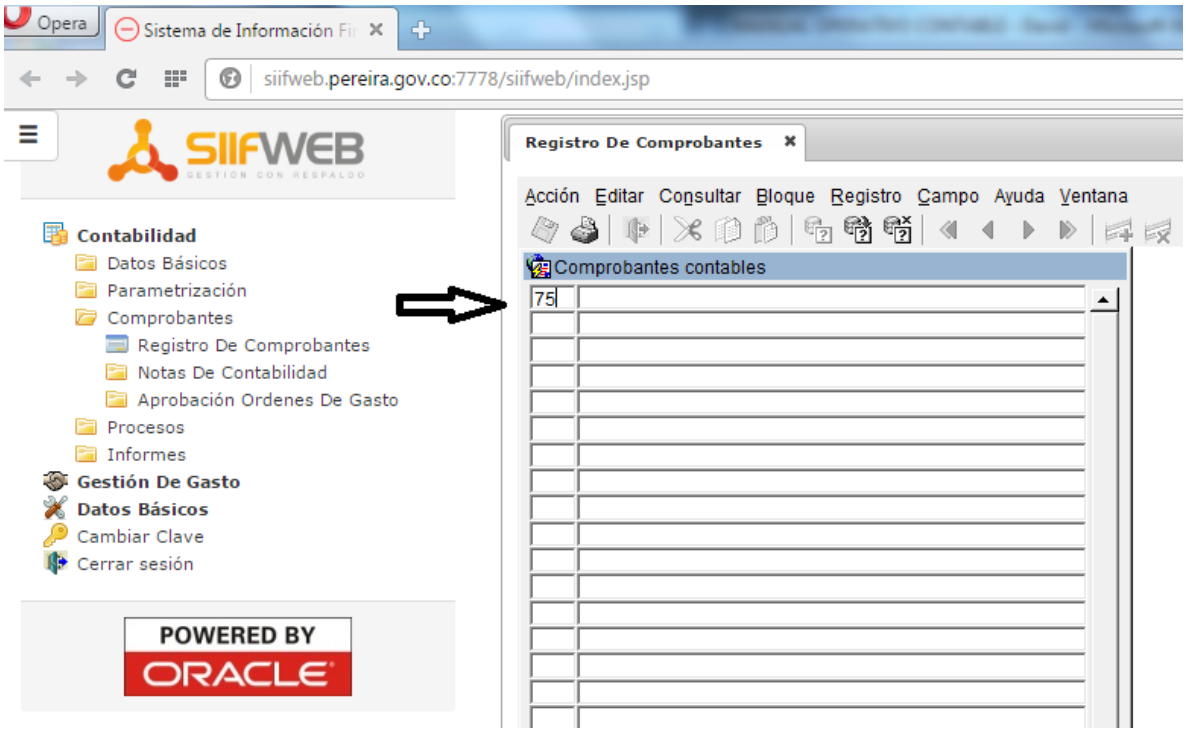
Éstas facturas son recibidas en consecutivo y **con una relación adjunta** de la mismas. Un funcionario de la Secretaría de Cultura, las entrega a Contabilidad.

Se ingresa al módulo SIIF por la opción de **Contabilidad – Comprobantes – Registro de Comprobantes**

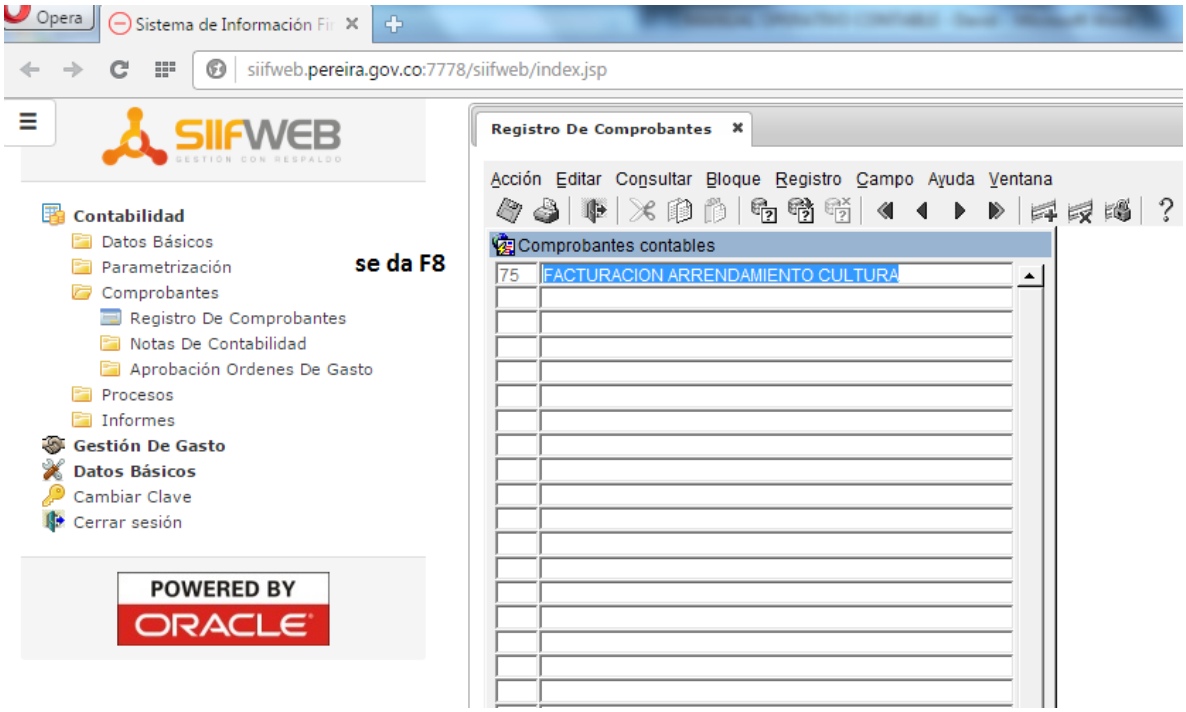
A continuación la imagen pertinente:




Posterior a ello se va a realizar el reconocimiento del ingreso contable. Se ingresa al comprobante 75, para realizar éste proceso se da F7, para que quede en limpio el informe, se digita 75 y se da F8, para que se genera el comprobante, se dá enter y estamos ya en el documento a digitar




DANDO F8

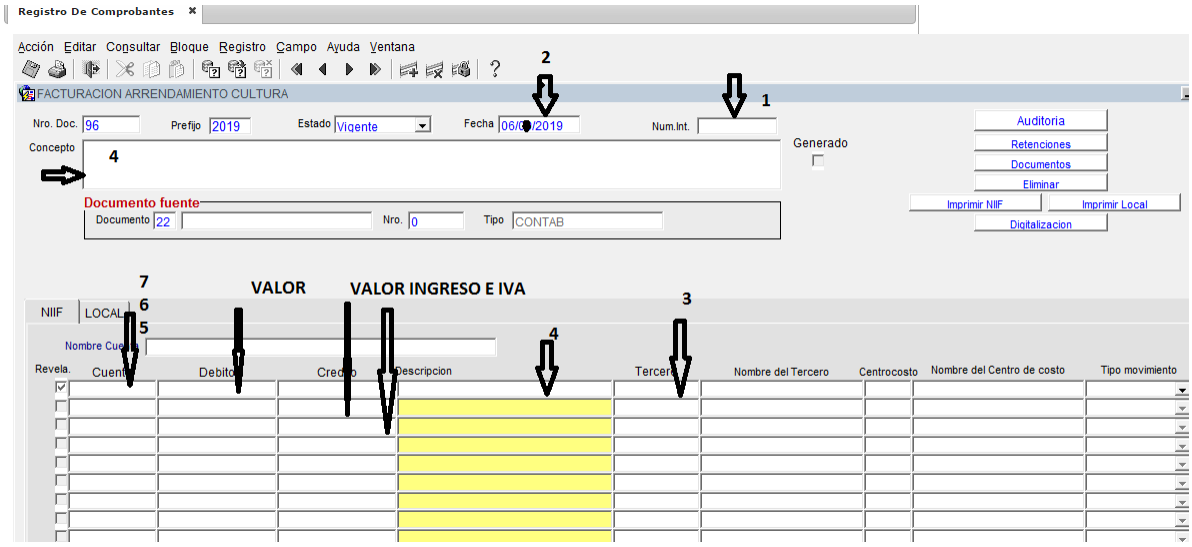



Ellas de deben reconocer de la siguiente forma:

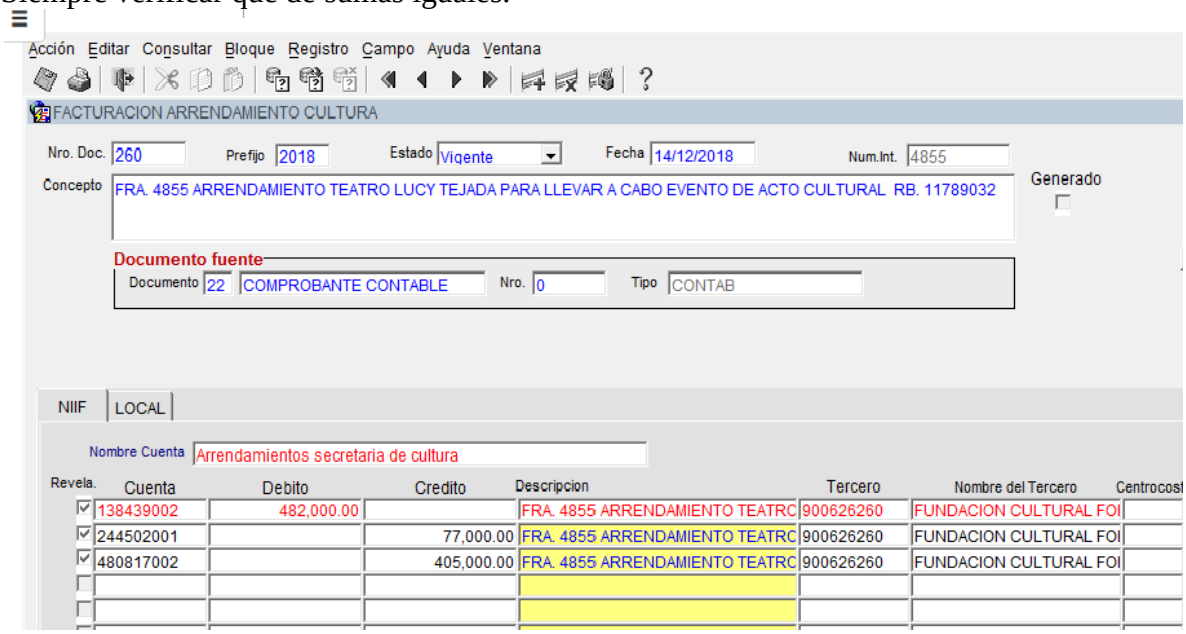
Documento contable 75 FACTURACION ARRENDAMIENTO CULTURA

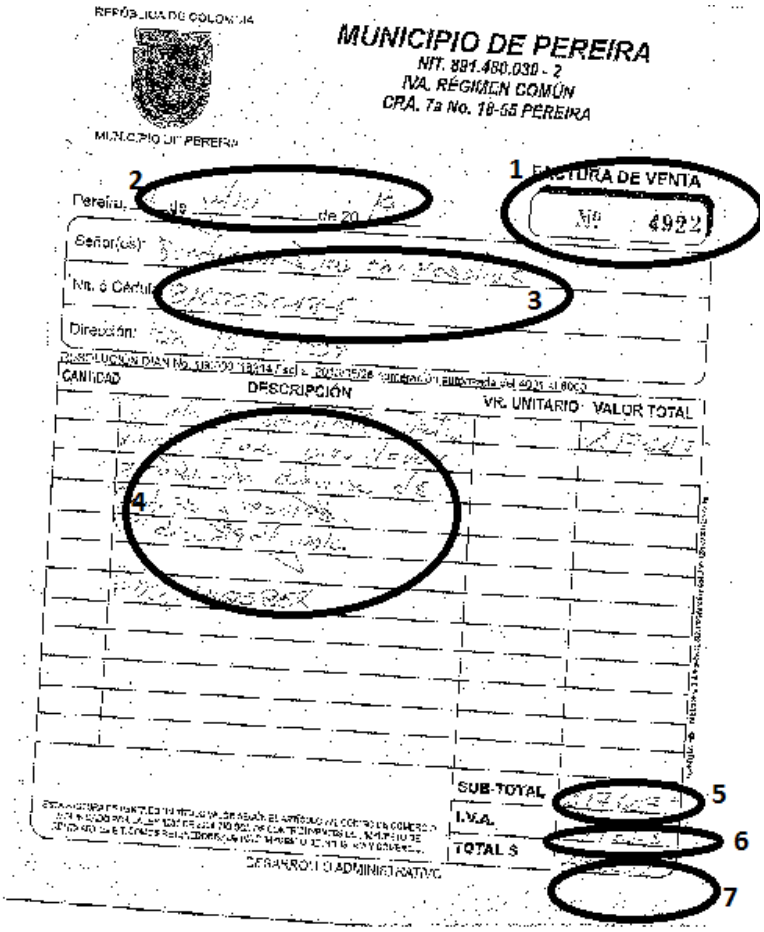
La cuenta por cobrar a la 138439002 por el valor total de la factura (7).

La cuenta del IVA a la 244502001  por el valor del IVA  (6)
La cuenta del INGRESO a la 480817002 por el valor del servicio (5)
El numero de la factura debe coincidir con el del documento  (1) se verifica cuando grabe
La fecha del documento debe registrarse conforme a la factura (2)
El tercero al que se le carga toda la operación corresponde al de la factura (3)
El detalle se debe realizar con el que dice la factura  (4)




Siempre verificar que de sumas iguales.

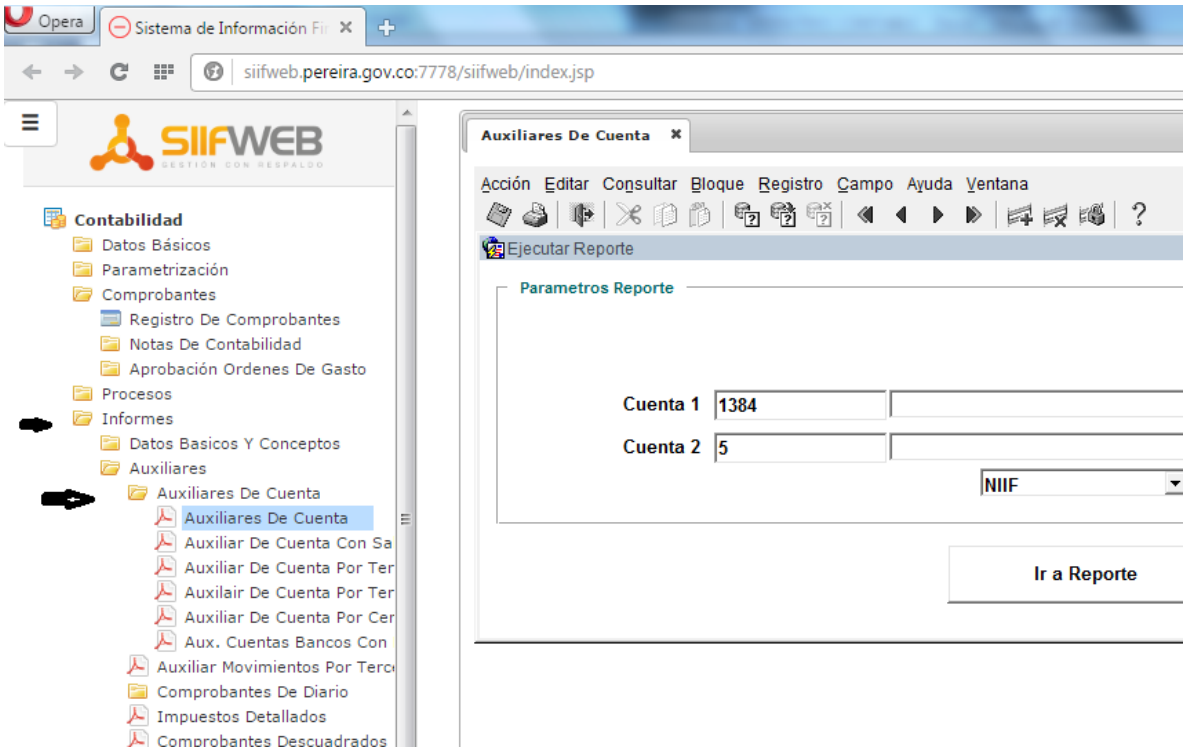





Por la opción **Informes – Auxiliares de Cuenta** se digita el rango de cuentas como aparece en imagen. En éste caso de la 1384 a la cuenta 5, para que de un informe del movimiento. Tan pronto se dice ir al reporte, se genera una segunda pestaña. Que a continuación se detalla

En este proceso se debe digitar la fecha del reporte, que coincida con el reconocimiento del ingreso.

A continuación, la imagen:




Tener presente digitar el número del comprobante. Genera el sistema un reporte, el cual es base para conciliar los valores en la Relación que traen de Cultura y el los datos digitados.

A continuación, la imagen de la consulta

Enviar Restablecer

Parámetros del Informe

Introducir valores para los parámetros

| | |
|---|---|
| Fecha Inicial | 01072019 |
| Fecha Final | 31072019 |
| Cuenta Inicial | 1384 |
| Cuenta Final | 5 |
| Tipo compcnt | 75 |
| Tipo Cuenta | TODAS |

**Formato de Salida:**

Pantalla - Impresión

**Enviar** **Restablecer**

Se confrontan los totales de la relación con el auxiliar generado por el sistema.

**CONCILIACIÓN DE INGRESOS**
**TEATRO SANTIAGO LONDOÑO LONDOÑO Y LUCY TEJADA**

**LUCY TEJADA / SANTIAGO LONDOÑO** — MES DE CO

| DEL CLIENTE | CONCEPTO | VALOR CONTRATO 1 | VALOR FACTURADO 2 | IVA ACTURADO 3 | Nº COMP. ING | VALOR PAGADO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| s con nosotros | Arrendamiento Teatro Lucy Tejada para llevar a cabo un congreso de padres y madres. | $ 497,000.00 | $ 417,647.00 | $ 79,353.00 | 13495868 | $ 497,000.00 |
| l Risaralda | Arrendamiento Teatro Lucy Tejada para llevar a cabo el dia del Padres y Madre. | $ 497,000.00 | $ 417,647.00 | $ 79,353.00 | 13570263 | $ 497,000.00 |
| rego y/o nes School | Arrendamiento Teatro Santiago Londoño para llevar a cabo el acto de clausura | $ 1,659,000.00 | $ 1,394,000.00 | $ 264,882.00 | 13055556 13539328 | $ 1,659,000.00 |
| de Pereira | Arrendamiento Teatro Santiago Londoño para llevar | | | | 13377399 | |

PEREIRA

REPUBLICA DE COLOMBIA

# MUNICIPIO DE PEREIRA

## AUXILIAR POR CUENTA

Miércoles Septiembre 4 2019 1:10 PM — DESDE 01/08/2019 HASTA 31/08/2019 — 

CTA INICIAL: 138439 ARRENDAMIENTO OPERATIVO — CTA FINAL: 5 GASTOS

| Fecha | Tipo Com. | Nro | Concepto | Saldo anterior | Debito | Credito | Nuevo saldo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **138439002** | | | Arrendamientos secretaria de cultura | 0,00 | 30.048.500,00 | 0,00 | 30.048.500,00 |
| 02/08/2019 | 75 | 4942 | FRA. 4942 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO UN EVENTO CULTURAL EL DIA 4 DE AGOSTO SEGUN RC 13726646 | | [illegible] | 0,00 | |
| 06/08/2019 | 75 | 4943 | FRA. 4943 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO ACTO DE CLAUSURA EL 4 DE DICIEMBRE SEGUN RC 13727213 | | 582.000,00 | 0,00 | |
| 06/08/2019 | 75 | 4944 | FRA. 4944 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO ACTO DEL GRAN BALLET EL 8 DE AGOSTO SEGUN RC 13726521-13829452 | | 5.518.000,00 | 0,00 | |
| 08/08/2019 | 75 | 4947 | FRA. 4947 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO EVENTO DE HUMOR CON EL ARTISTA ALEJANDRO RIAÑO EL 10 DE AGOSTO SEGUN RC 13683267-13829445 | | 5.518.000,00 | 0,00 | |
| 08/08/2019 | 75 | 4948 | FRA. 4948 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR LAS AUDICIONES Y GRABACIONES DE YO ME LLAMO EL 13 Y 14 DE AGOSTO SEGUN RC 13757685 | | 12.110.000,00 | 0,00 | |
| 09/08/2019 | 75 | 4949 | FRA. 4949 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO ASAMBLEA GENERAL EL 9 DE AGOSTO SEGUN RC 13736038-13829457 | | 1.416.000,00 | 0,00 | |
| 16/08/2019 | 75 | 4950 | FRA. 4950 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO ASAMBLEA NOCHE DE GALA DEL FESTIVAL DEL TANGO EL 16 DE AGOSTO SEGUN RC 13829531-14024565 | | 1.332.000,00 | 0,00 | |
| 16/08/2019 | 75 | 4951 | FRA. 4951 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO CAMPEONATO NACIONAL EL 18 DE AGOSTO SEGUN RC 14000660 | | 578.500,00 | 0,00 | |
| 20/08/2019 | 75 | 4953 | FRA. 4953 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO ACTO DE GRADUACION EL 06 DE SEPTIEMBRE SEGUN RC 14014900 | | 497.000,00 | 0,00 | |
| 20/08/2019 | 75 | 4954 | FRA. 4954 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO ANIVERSARIO DE LA CONGREGACION EL DIA 8 DE SEPTIEMBRE SEGUN RC 14088174 | | 497.000,00 | 0,00 | |
| 22/08/2019 | 75 | 4955 | FRA. 4955 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO EL FESTIVAL CRISTIANO DE DANZA EL DIA 8 DE SEPTIEMBRE SEGUN RC 114078124 | | 1.416.000,00 | 0,00 | |
| | | | **Totales :** | 0,00 | 30.048.500,00 | 0,00 | 30.048.500,00 |

1

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **244502001** | | | Venta de servicios | 1.470.309.386,12 | 0,00 | 4.787.340,00 | 1.475.106.738,12 |
| 02/08/2019 | 75 | 4942 | FRA. 4942 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO UN EVENTO CULTURAL EL DIA 4 DE AGOSTO SEGUN RC 13726646 | | 0,00 | 92.924,00 | |
| 06/08/2019 | 75 | 4943 | FRA. 4943 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO ACTO DE CLAUSURA EL 4 DE DICIEMBRE SEGUN RC 13727213 | | 0,00 | 92.924,00 | |
| 06/08/2019 | 75 | 4944 | FRA. 4944 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO ACTO DEL GRAN BALLET EL 8 DE AGOSTO SEGUN RC 13726521-13829452 | | 0,00 | 881.025,00 | |
| 08/08/2019 | 75 | 4947 | FRA. 4947 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO EVENTO DE HUMOR CON EL ARTISTA ALEJANDRO RIAÑO EL 10 DE AGOSTO SEGUN RC 13683267-13829445 | | 0,00 | 881.025,00 | |
| 08/08/2019 | 75 | 4948 | FRA. 4948 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR LAS AUDICIONES Y GRABACIONES DE YO ME LLAMO EL 13 Y 14 DE AGOSTO SEGUN RC 13757685 | | 0,00 | 1.933.530,00 | |
| 09/08/2019 | 75 | 4949 | FRA. 4949 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO ASAMBLEA GENERAL EL 9 DE AGOSTO SEGUN RC 13736038-13829457 | | 0,00 | 226.084,00 | |
| 16/08/2019 | 75 | 4950 | FRA. 4950 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO ASAMBLEA NOCHE DE GALA DEL FESTIVAL DEL TANGO EL 16 DE AGOSTO SEGUN RC 13829531-14024565 | | 0,00 | 212.672,00 | |
| 16/08/2019 | 75 | 4951 | FRA. 4951 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO CAMPEONATO NACIONAL EL 18 DE | | 0,00 | 92.366,00 | |

2

Ésta imagen debe cuadrar con el numero 2 de la relación recibida y que corresponde al IVA Este sería el No**. 3** a revisar con la relación.

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **480817002** | | | Arrendamientos tercero | **706.768.948,00** | **0,00** | **25.248.180,00** | **732.008.106,00** |
| 02/08/2019 | 75 | 4942 | FRA. 4942 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO UN EVENTO CULTURAL EL DIA 4 DE AGOSTO SEGUN RC 13726646 | | 0,00 | | |
| 06/08/2019 | 75 | 4943 | FRA. 4943 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO ACTO DE CLAUSURA EL 4 DE DICIEMBRE SEGUN RC 13727213 | | 0,00 | 489.076,00 | |
| 06/08/2019 | 75 | 4944 | FRA. 4944 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO ACTO DEL GRAN BALLET EL 8 DE AGOSTO SEGUN RC 13726521-13829452 | | 0,00 | 4.636.975,00 | |
| 08/08/2019 | 75 | 4947 | FRA. 4947 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO EVENTO DE HUMOR CON EL ARTISTA ALEJANDRO RIAÑO EL 10 DE AGOSTO SEGUN RC 13683267-13829445 | | 0,00 | 4.636.975,00 | |
| 08/08/2019 | 75 | 4948 | FRA. 4948 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR LAS AUDICIONES Y GRABACIONES DE YO ME LLAMO EL 13 Y 14 DE AGOSTO SEGUN RC 13757685 | | 0,00 | 10.176.470,00 | |
| 09/08/2019 | 75 | 4949 | FRA. 4949 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO ASAMBLEA GENERAL EL 9 DE AGOSTO SEGUN RC 13736038-13829457 | | 0,00 | 1.189.916,00 | |
| 16/08/2019 | 75 | 4950 | FRA. 4950 ARRENDAMIENTO TEATRO SANTIAGO LONDOÑO PARA LLEVAR A CABO ASAMBLEA NOCHE DE GALA DEL FESTIVAL DEL TANGO EL 16 DE AGOSTO SEGUN RC 13829531-14024565 | | 0,00 | 1.119.328,00 | |
| 16/08/2019 | 75 | 4951 | FRA. 4951 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO CAMPEONATO NACIONAL EL 18 DE AGOSTO SEGUN RC 14000660 | | 0,00 | 486.134,00 | |
| 20/08/2019 | 75 | 4953 | FRA. 4953 ARRENDAMIENTO TEATRO LUCY TEJADA PARA LLEVAR A CABO ACTO DE GRADUACION EL 06 DE SEPTIEMBRE SEGUN RC 14014900 | | 0,00 | 417.647,00 | |

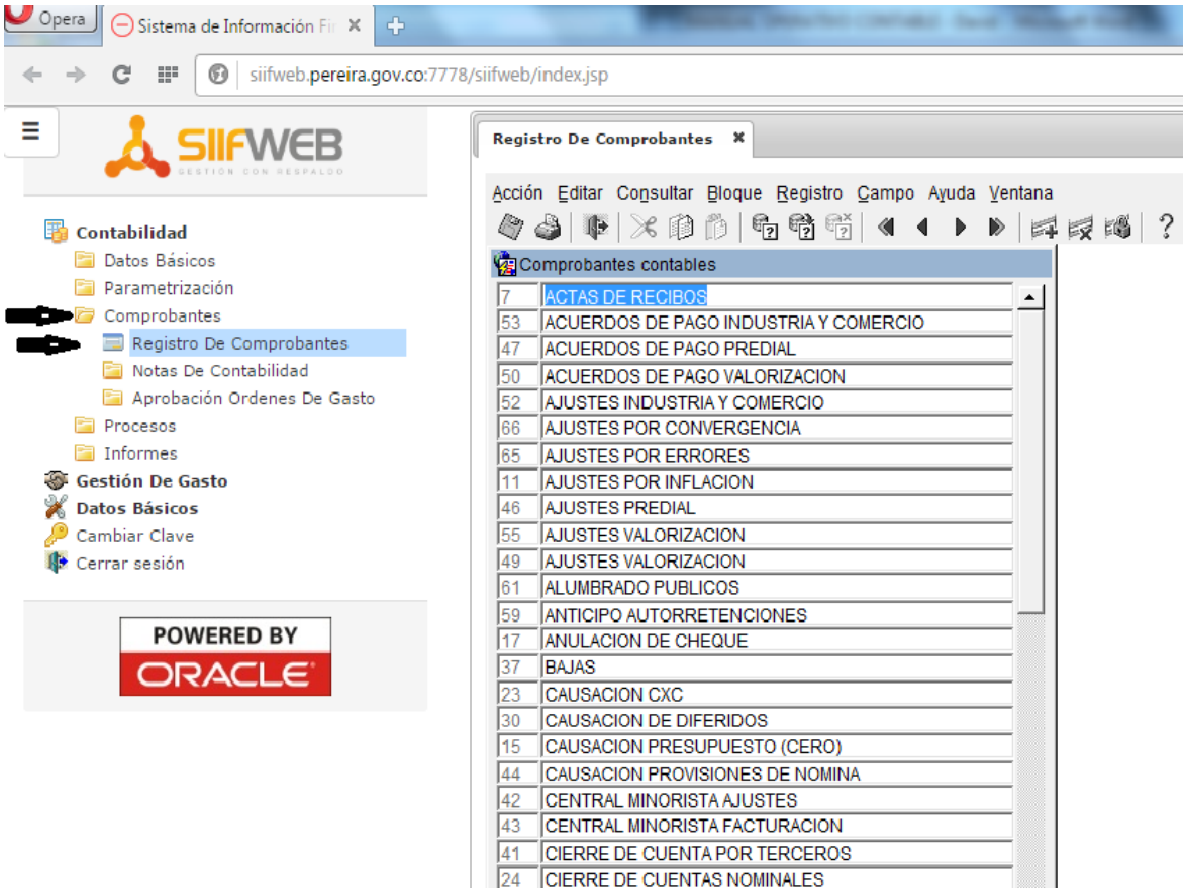
Revisado los valores y cuadrados con la relación, queda listo y verificado.

Durante el proceso, es probable que existan terceros pendientes de crear en el sistema, se debe llamar a la persona que entregó la relación para que lo creen y se pueda reconocer la factura

### 2.1.2 Degüello ganado Mayor

Es un impuesto y que corresponde al degüello o sacrificio de ganado mayor, tales como el bovino, ovino, caprino que se realice en la Jurisdicción del Municipio de Pereira. Los responsables del recaudo son el Matadero o Frigorífico. Ellos entregan a Tesorería un informe trimestral sobre el valor del sacrificio de ganado mayor. Tesorería revisa y envía a Contabilidad para hacer el reconocimiento de dicho ingreso.

Se ingresa al módulo SIIF por la opción de **Contabilidad – Comprobantes – Registro de Comprobantes**




Se digita **F7** con ello se limpia el formulario y se digita 16 (Que es el número del Comprobante de Contabilidad), luego da **F8 y enter,** con ello selecciona el comprobante. Para el caso de éste reconocimiento el comprobante es el **16** NOTAS DE CONTABILIDAD

El documento que  a continuación se presenta, es el soporte del reconocimiento del ingreso en y es entregado por Tesorería a Contabilidad.

SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPIO DE PEREIRA

Nit: 891.480.030-2

COMPROBANTE DE RENTAS VARIAS

| Recibo Nro. 13055748 | |
|---|---|
| Número Interno 377833 | Fecha Expedicion 23 de Abril de 2019 |
| Nombre o Razón Social: GOBERNACION DE RISARALDA | Cedula o Nit: 891480085 / Fecha Vencimiento 08 de Mayo de 2019 |

Detalle:

IMPUESTO DEGUELLO DE GANADO MAYOR

CANCELACION PRIMER TRIMESTRE AÑO 2019 ORDENANZA 019 DE 2015

CONCEPTOS LIQUIDADOS

| Codigo | Descripcion | Valor |
|---|---|---|
| 3090 | DEGUELLO DE GANADO MAYOR | 776,478.00 |

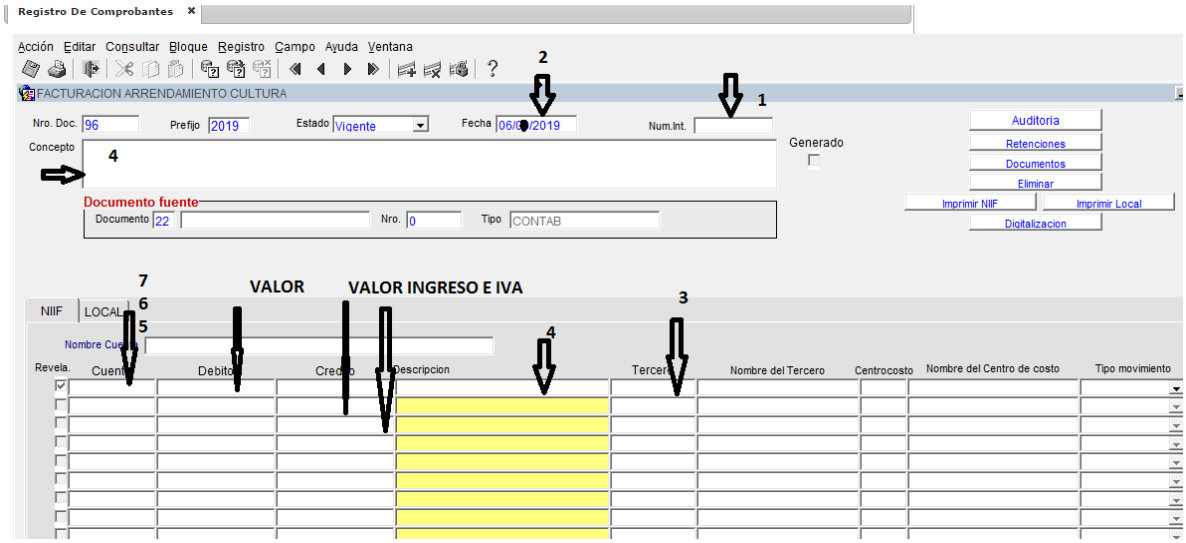
TOTAL A PAGAR: 776,478.00

Valor Letras: SETECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS M/CTE

Auditoria Impuestos Plus [ Personal : 1.33-Henry Alarcon Terminal: smart.pereira.gov.co\cesar- Fecha y Hora: 23-04-2019 10:04:57 ]

Alcalde Municipal

El concepto digitado es:

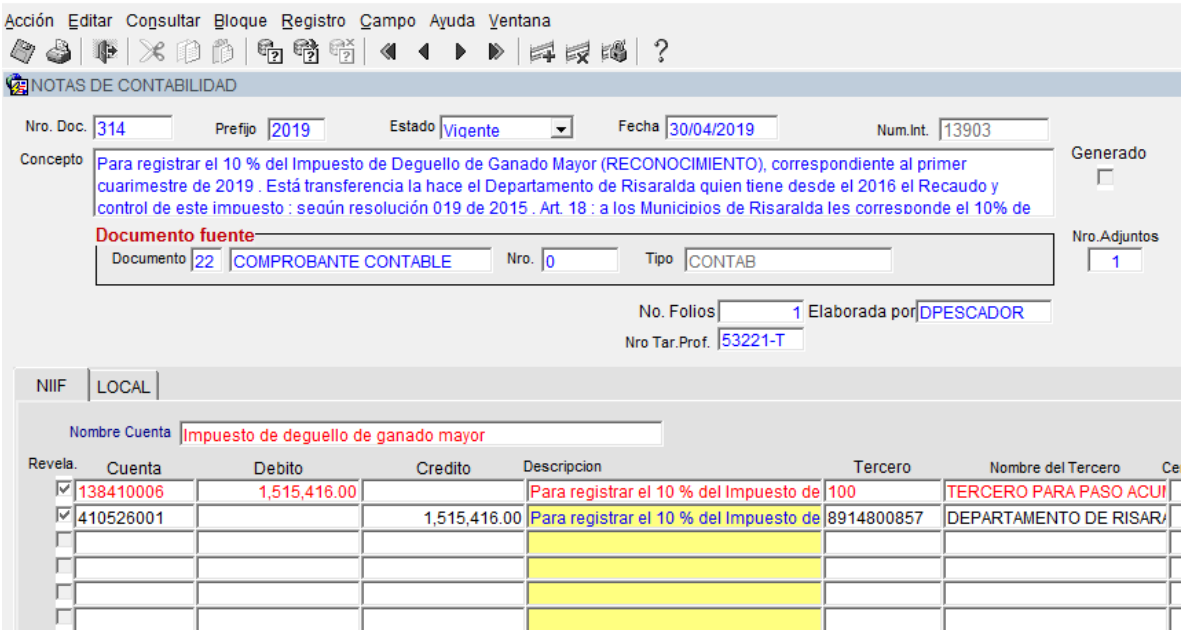



1. Numero automático dado por el sistema
2. Fecha
3. Tercero. En la cuenta por cobrar se reconoce como tercero el 100 que es el tercero para paso acumulado y el Departamento de Risaralda como pagador al ingreso.

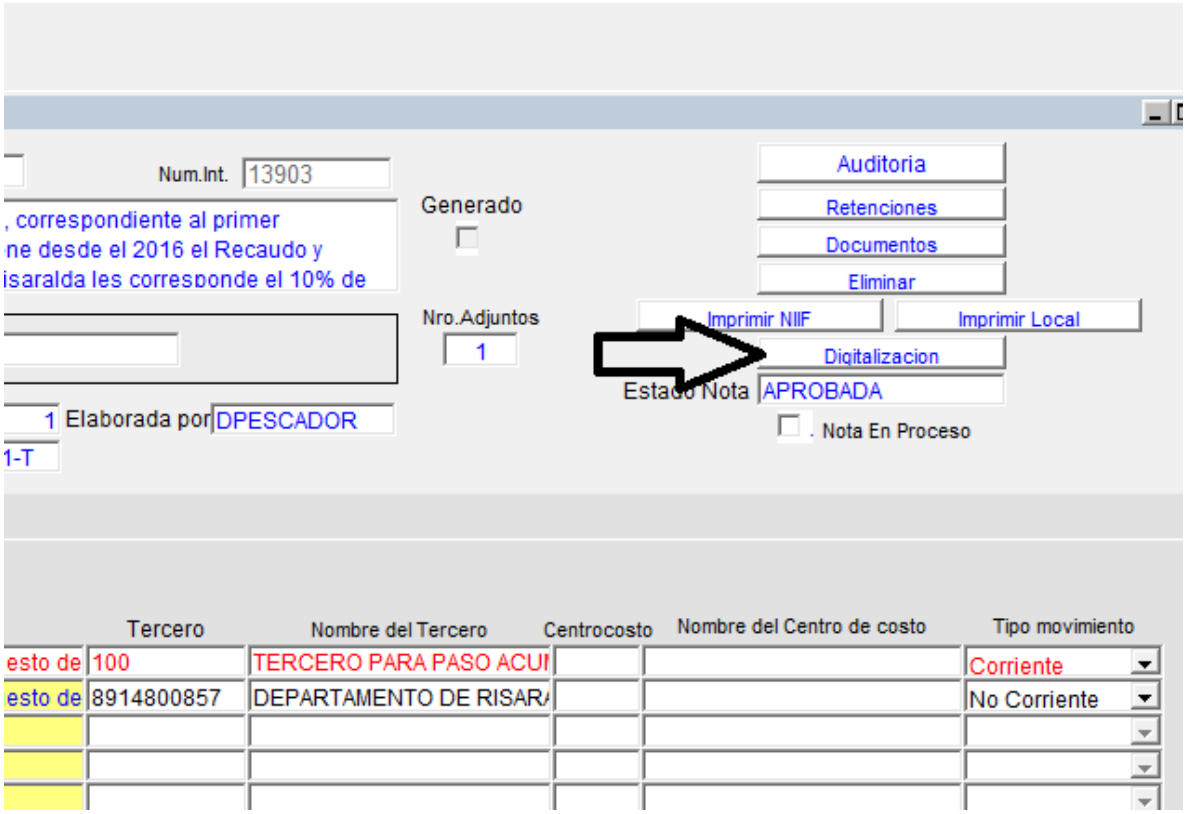
4. El concepto o detalle a digitar es el siguiente “ Para registrar el 10 % del Impuesto de Degüello de Ganado Mayor (RECONOCIMIENTO), correspondiente al primer Cuadrimestre de 2019 . Está transferencia la hace el Departamento de Risaralda quien tiene desde el 2016 el Recaudo y control de este impuesto ; según resolución 019 de 2015 . Art. 18 ; a los Municipios de Risaralda les corresponde el 10% de este impuesto; el 90 % restante para el Departamento”

5. La cuenta por cobrar es 13841005
6. La cuenta del ingreso es la 410526001
7. Verificar que den sumas iguales
8. Valor del ingreso y de la cuenta por cobrar
9. El detalle es el mismo del concepto digitado

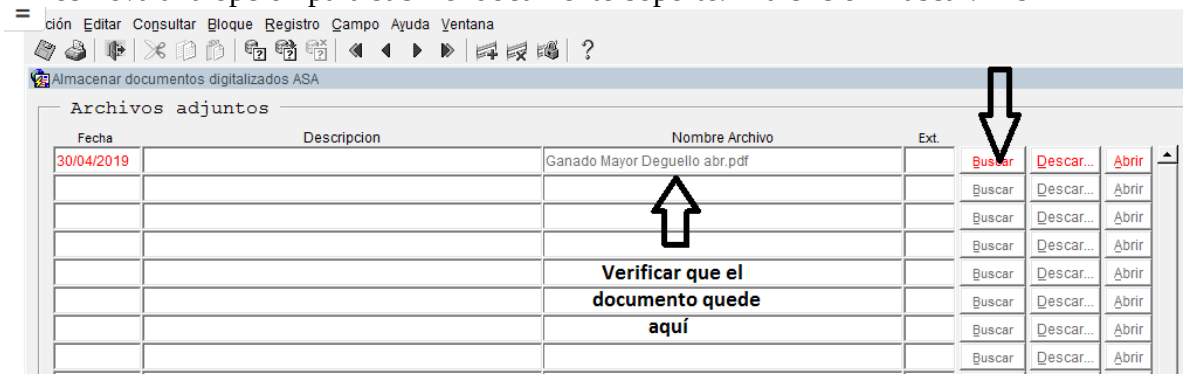
El movimiento se presenta en la siguiente imagen.




En la parte derecha del registro, se debe adjuntar el documento soporte de éste reconocimiento. Se da clic en digitalización, que se presenta a mano derecha del formulario, como se presenta en la imagen siguiente

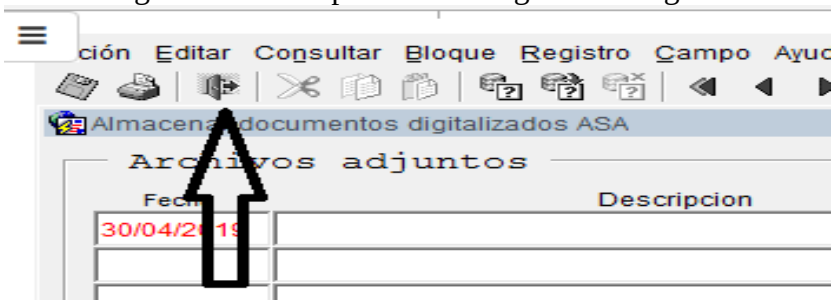



El nos lleva a la opción para subir el documento soporte. Da clic en Buscar. Así

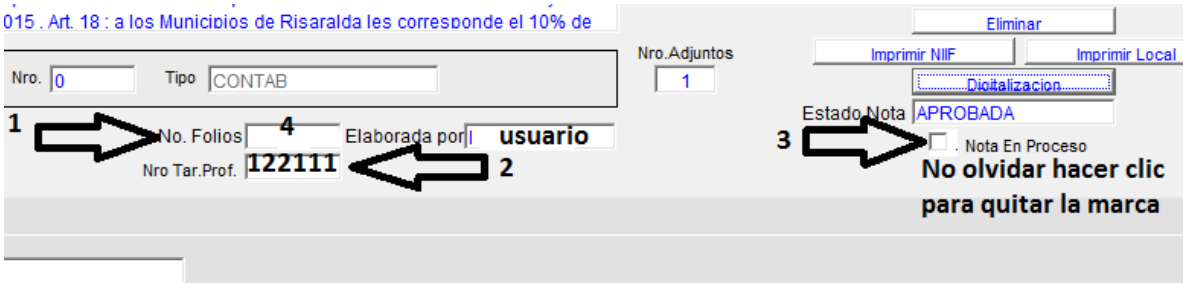



Se debe grabar antes de subir el documento soporte y después de ello.

Dá salir digitando como aparece en la siguiente imagen.



Es importante, dejar evidencia de quien digitó el documento y si tiene tarjeta profesional incluirla

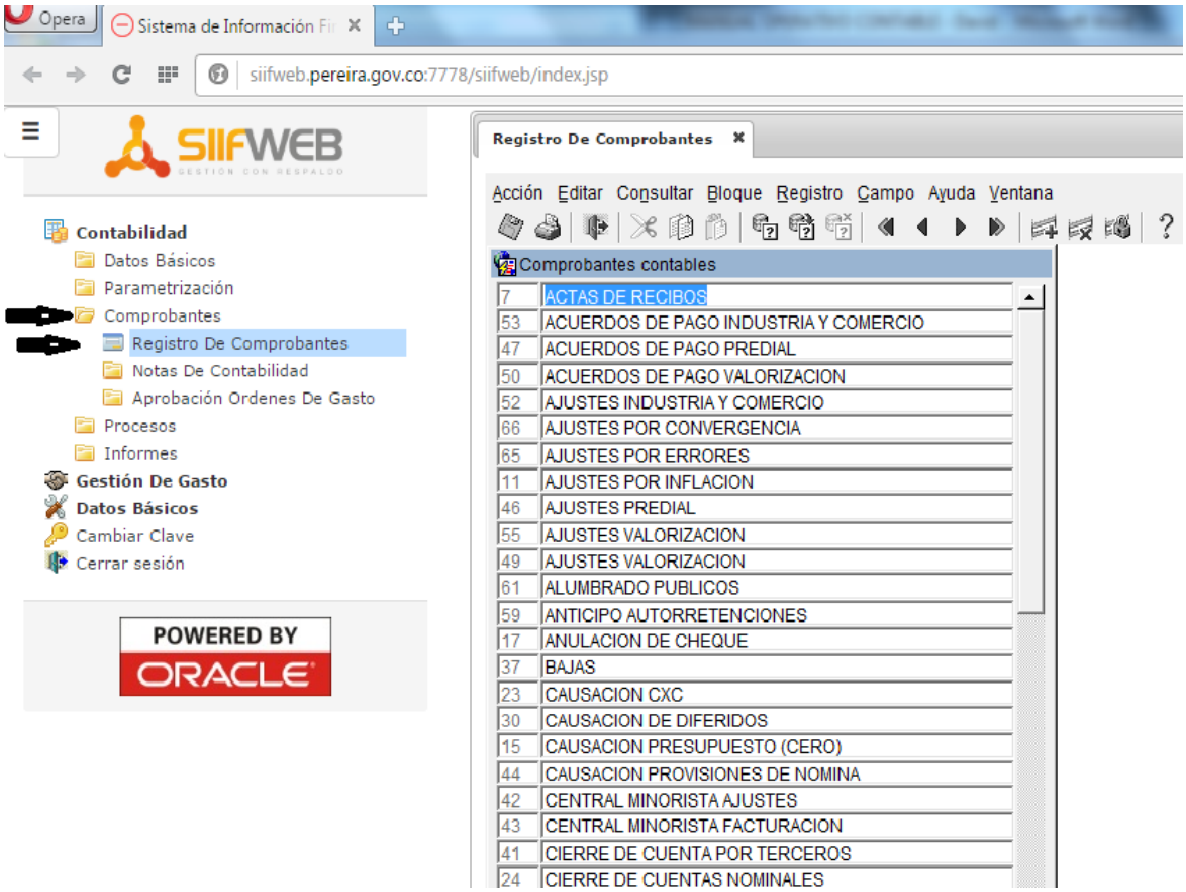



1. El número de folios, corresponde al total de las paginas en el archivo o archivos adjuntos.
2. El número de la Tarjeta Profesional, si la tiene.
3. Siempre aparecerá lo que es una marca (chulo-símbolo) donde siempre estará activo, digitan allí desaparece y quedará listo para ser aprobado el documento por el funcionario responsable de ello.

### 2.1.3 Degüello ganado Menor

Es un impuesto y que corresponde al degüello o sacrificio de ganado menor, como lo es el porcino, y que se realice en la Jurisdicción del Municipio de Pereira. Los responsables del recaudo son el Matadero o Frigorífico. Ellos entregan a Tesorería un informe mensual certificado sobre el valor del sacrificio de ganado Menor. Tesorería revisa y envía a Contabilidad para hacer el reconocimiento de dicho ingreso.

Se ingresa al módulo SIIF por la opción de **Contabilidad – Comprobantes – Registro de Comprobantes**




Se digita **F7** con ello se limpia el formulario y se digita 16 (Que es el número del Comprobante de Contabilidad), luego da **F8 y enter,** con ello selecciona el comprobante.

El documento que  a continuación se presenta, es el soporte del reconocimiento del ingreso en y es entregado por Tesorería a Contabilidad.

Pereira, agosto 09 de 2019

Señor(a)
**Secretaria de Hacienda de Pereira**
Ciudad

Anexamos la consignación realizada correspondiente al pago del impuesto degüello del mes de julio de 2019 detallado así:

| GANADO | CANTIDAD | VALOR CABEZA | VALOR TOTAL |
|---|---|---|---|
| PORCINO | 9.995 | 2.760 | 27.586.200 |
| TOTAL IMPUESTO DEGUELLO CANCELADO | | | 27.586.200 |

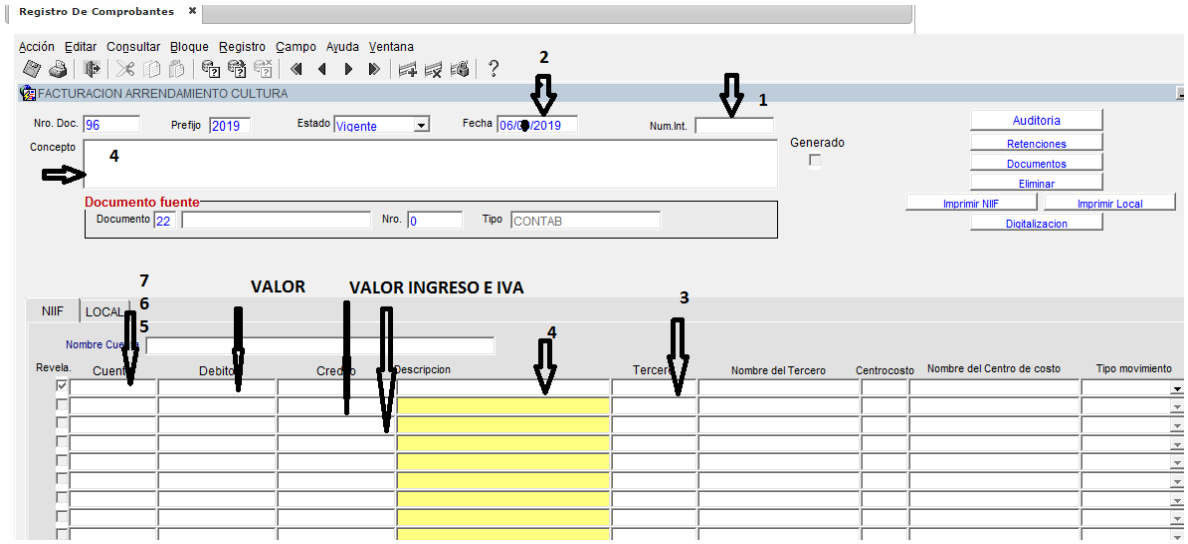
Atte,

**JULIETA JIMENEZ MORALES**
Contadora

12147

**Adicional a este documento existe una relación donde se detalla por cliente el total de las cabezas de porcino sacrificadas.**

El concepto digitado es: Valor Degüello Ganado Menor Correspondientes al mes de XXXX de 20XX, según Resumen de Ventas de la Planta ganado porcino en cantidad de XXXX a $XXXX c/u




1. Numero automático dado por el sistema

2. Fecha

3. Tercero. En la cuenta por cobrar se reconoce como tercero el 100 que es el tercero para paso acumulado y el Departamento de Risaralda como pagador al ingreso.

4. Valor Degüello Ganado Menor Correspondientes al mes de XXXX de 20XX, según Resumen de Ventas de la Planta ganado porcino en cantidad de XXXX a $XXXX c/u

5. La cuenta por cobrar es 130527001001

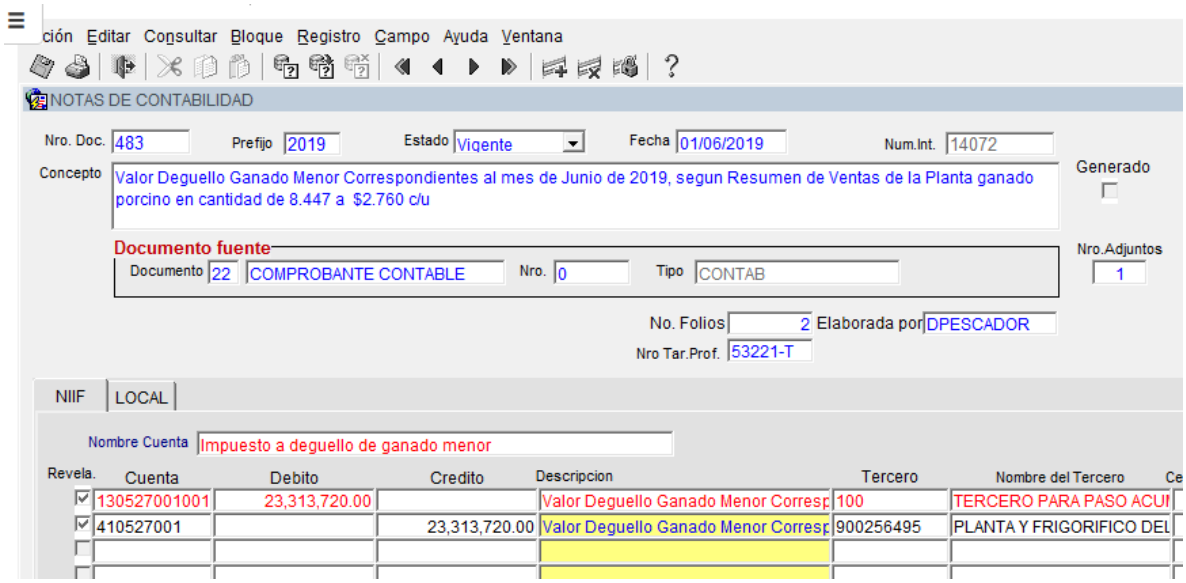
6. La cuenta del ingreso es la 410527001

7. Verificar que den sumas iguales

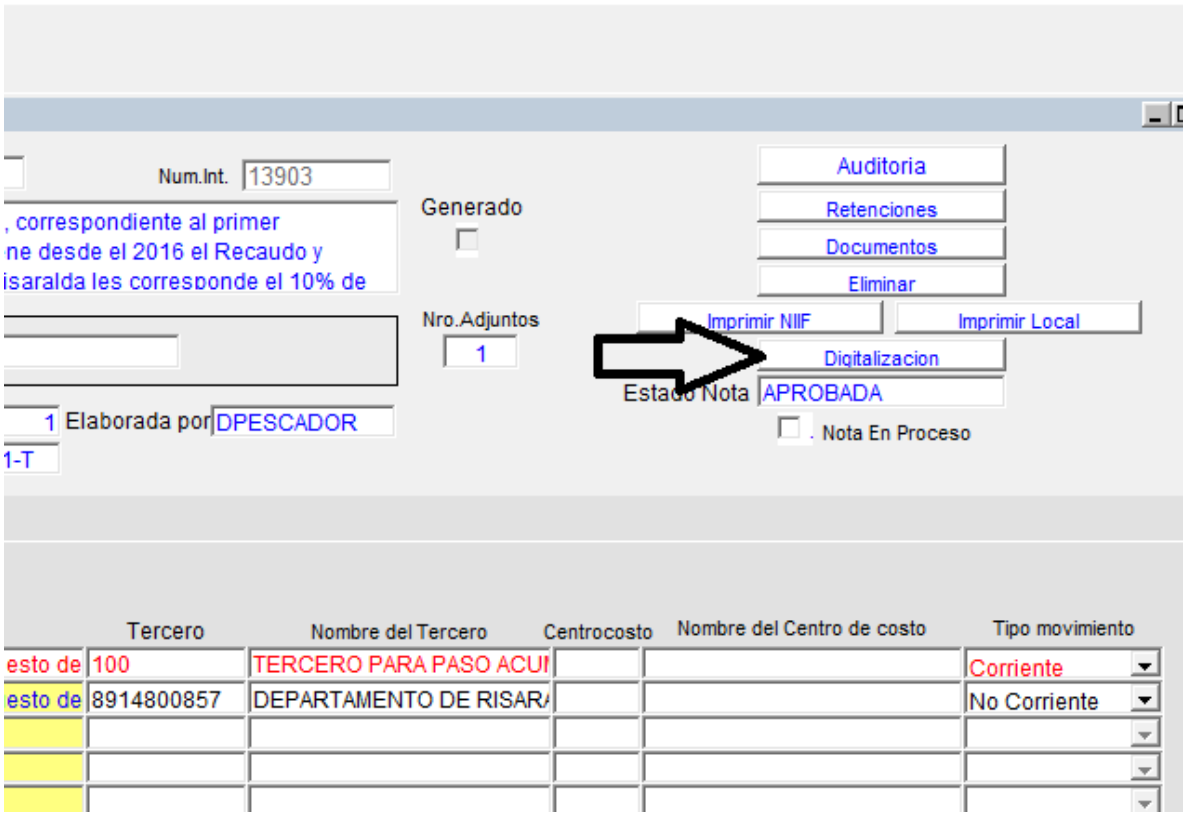
8. Valor del ingreso y de la cuenta por cobrar

9. El detalle es el mismo del concepto digitado

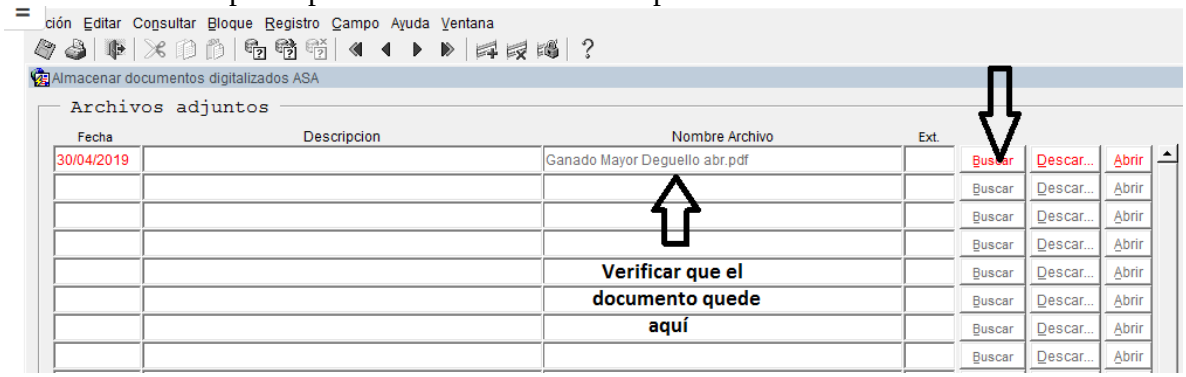
El movimiento se presenta en la siguiente imagen.




En la parte derecha del registro, se debe adjuntar el documento soporte de éste reconocimiento. Se da clic en digitalización, que se presenta a mano derecha del formulario, como se presenta en la imagen siguiente

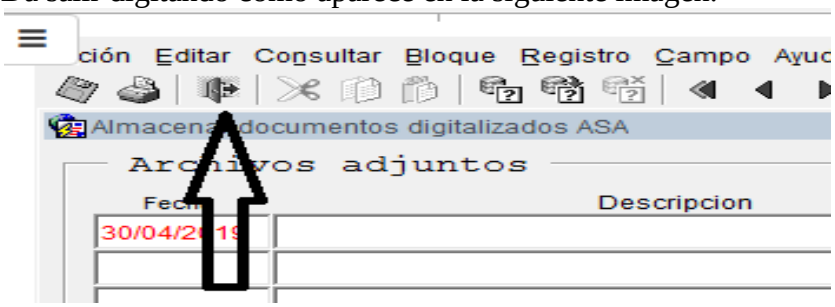


El nos lleva a la opción para subir el documento soporte.  Da clic en Buscar.  Así

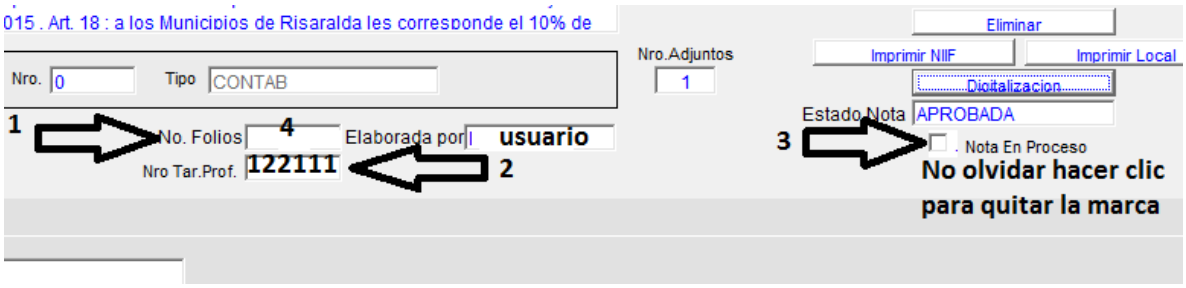



Se debe grabar antes de subir el documento soporte y después de ello.

Dá salir digitando como aparece en la siguiente imagen.




Es importante, dejar evidencia de quien digitó el documento y si tiene tarjeta profesional incluirla




4. El número de folios, corresponde al total de las páginas en el archivo o archivos adjuntos.
5. El número de la Tarjeta Profesional, si la tiene.
6. Siempre aparecerá lo que es una marca (chulo-símbolo) donde siempre estará activo, digitan allí desaparece y quedará listo para ser aprobado el documento por el funcionario responsable de ello.

### 2.1.4 Impuesto sobre vehículos automotores

Es un impuesto que grava la propiedad o posesión de los vehículos que se encuentren matriculados en la jurisdicción de los Departamentos de Colombia. El impuesto se causa el 1º de enero de cada año y su período es anual comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del respectivo año. Corresponde a los Departamentos de Colombia realizar el recaudo total del tributo y trasladar al Municipio de Pereira el 20% del recaudo de los vehículos, cuyos propietarios tengan la dirección registrada en el Municipio de Pereira. Estos valores son consignados en la cuenta o cuentas especiales que tiene el Municipio para éste fin.

En el caso del Departamento de Risaralda, ellos envían una certificación de lo Recaudo y trasladado de forma trimestral. Y en la Pagina de dicha gobernación en la ruta Transparencia – Transparencia y acceso a la información pública – 5. Presupuesto – Contabilidad – 20% Municipios Impuesto Vehicular – Existen por mes dos archivos, uno en Excel que corresponde al total por cada tercero de recaudo e informa quienes está en proceso de cobro jurídico. Esta información en Excel es importante para reconocer la cartera en cuentas de orden. El otros archivo, en PDF, corresponde a la información mes a mes de los valores trasladados a los Municipios por cada una de la Entidades recaudadoras del tributo para el Departamento. Los valores recaudados son trasladados a los 20 días al municipio de Pereira, por las Entidades Financieras.

**DISTRIBUCION DE RECAUDOS**
Desde 01/07/2019 Hasta 31/07/2019
**GOBERNACION DE RISARALDA**

| | | |
|---|---|---|
| **DEPARTAMENTO MAGDALENA** | | |
| CIENAGA | 1 | 44,800 |
| SANTA MARTA | 4 | 71,400 |
| **DEPARTAMENTO META** | | |
| ACACIAS | 6 | 206,800 |
| CASTILLA LA NUEVA | 3 | 98,400 |
| GRANADA | 7 | 195,800 |
| LEJANIAS | 1 | 78,600 |
| MESETAS | 1 | 17,200 |
| PUERTO GAITAN | 2 | 33,400 |
| PUERTO LOPEZ | 1 | 105,600 |
| SAN JUAN DE ARAMA | 1 | 98,600 |
| VILLAVICENCIO | 24 | 1,100,200 |
| **DEPARTAMENTO NARIÑO** | | |
| ALBAN (SAN JOSE) | 2 | 37,000 |
| ARBOLEDA | 1 | 74,400 |
| CUMBAL | 1 | 59,400 |
| EL TAMBO | 2 | 85,000 |

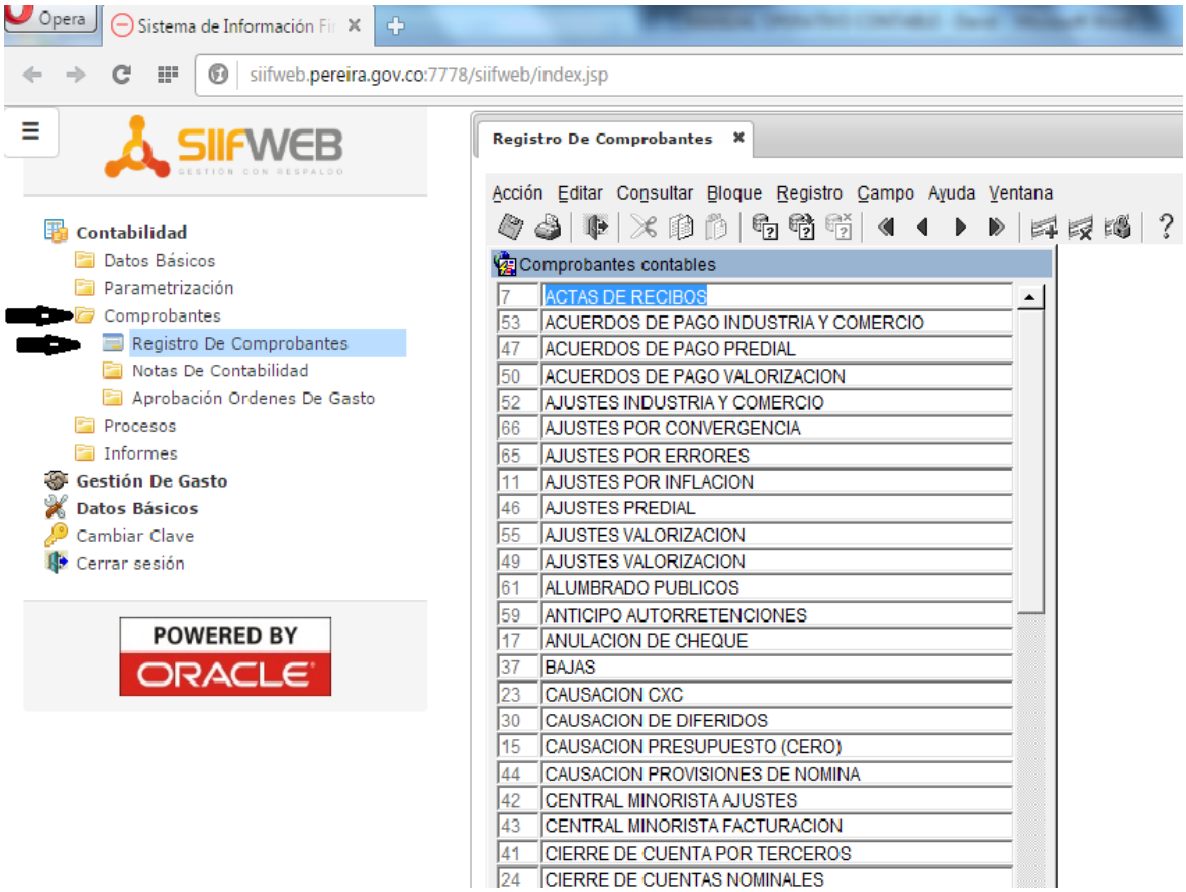
| | | |
|---|---|---|
| **DEPARTAMENTO RISARALDA** | | |
| APIA | 81 | 2,929,240 |
| BALBOA | 43 | 754,020 |
| BELEN DE UMBRIA | 217 | 11,257,320 |
| DOSQUEBRADAS | 2,555 | 124,115,080 |
| GUATICA | 19 | 941,800 |
| LA CELIA | 36 | 904,400 |
| LA VIRGINIA | 401 | 19,378,940 |
| MARSELLA | 102 | 3,958,400 |
| MISTRATO | 28 | 414,900 |
| PEREIRA | 5,968 | 422,155,680 |
| PUEBLO RICO | 11 | 529,800 |
| QUINCHIA | 40 | 1,481,400 |
| SANTA ROSA DE CABAL | 1,054 | 48,873,712 |
| SANTUARIO | 87 | 4,808,760 |
| **DEPARTAMENTO SANTANDER** | | |
| BARBOSA | 1 | 34,800 |
| BARRANCABERMEJA | 1 | 85,000 |

PDF descargado de la página de la Gobernación de Risaralda.

Para evidenciar un mejor ingreso, se verifica las conciliaciones bancarias de los Bancos que el Municipio de Pereira, tiene destinadas para el recaudo de dicho ingreso.

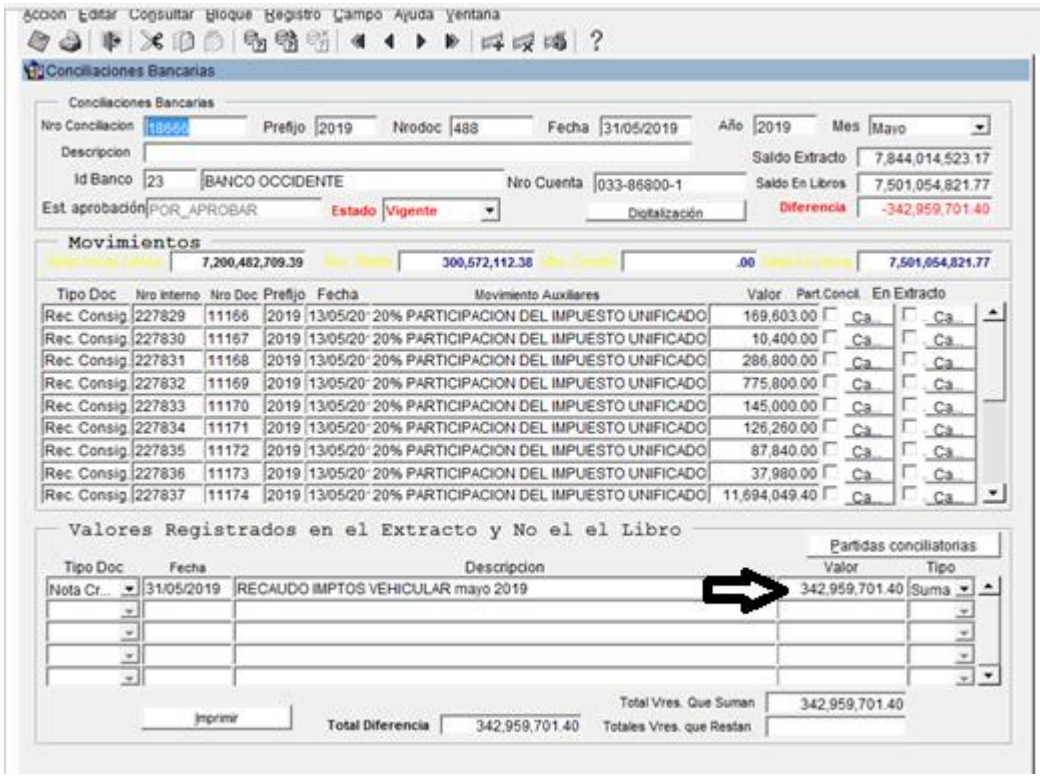
Ellas son:
Banco de Occidente 033-86800-1 Cuenta de Ahorros  Cta. Contable 111006008011
Banco Colmena 2451194224-Imp Vehículo  cuenta ahorros Cta. Contable 111006011002
Banco Caja Social 240-943833-64 Impuesto Veh. Autom Cta. Contable 111006015028

Para realizar el reconocimiento se ingresa al módulo SIIF por la opción de **Contabilidad – Comprobantes – Registro de Comprobantes**



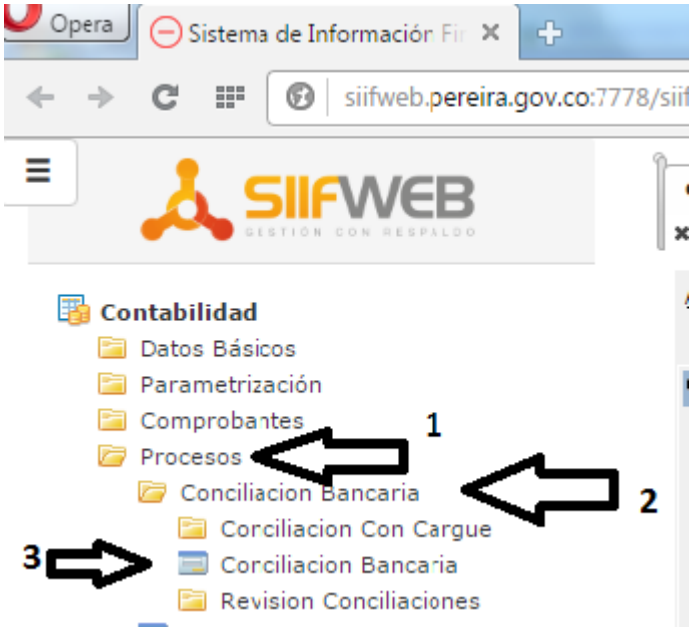

Se digita **F7** con ello se limpia el formulario y se digita 16 (Que es el número del Comprobante de Contabilidad), luego da **F8 y enter,** con ello selecciona el comprobante **16** NOTAS DE CONTABILIDAD.

El documento que  a continuación se presenta, es el soporte del reconocimiento del ingreso en y es entregado por el generado por la siguiente opción y corresponde a las conciliaciones Bancarias

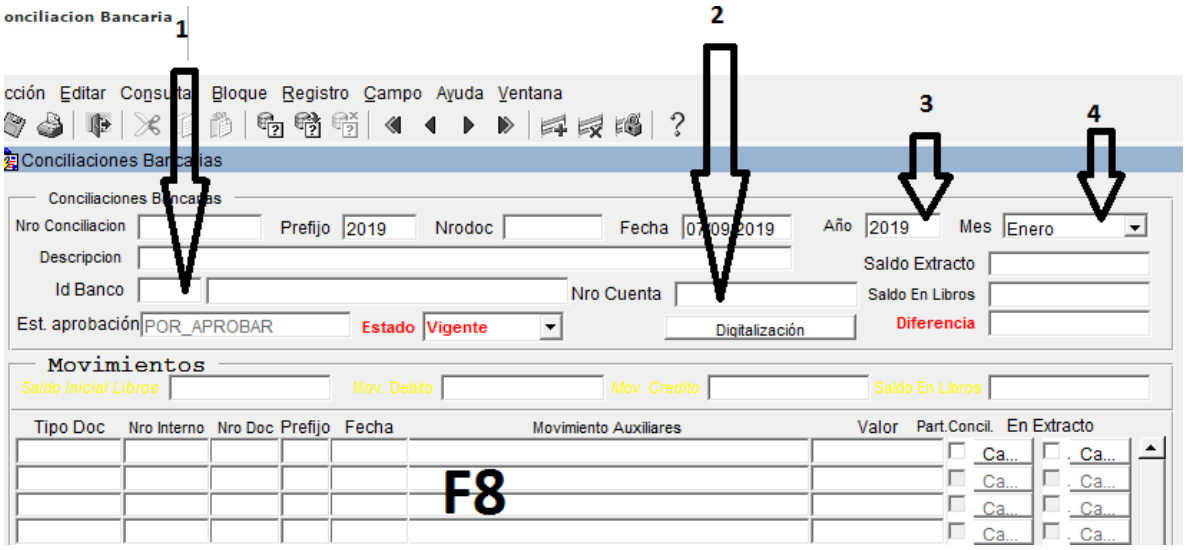



La flecha indica el valor a reconocer en contabilidad

La ruta para descargar dicha conciliación es la siguiente, en su orden 1, 2 y 3:

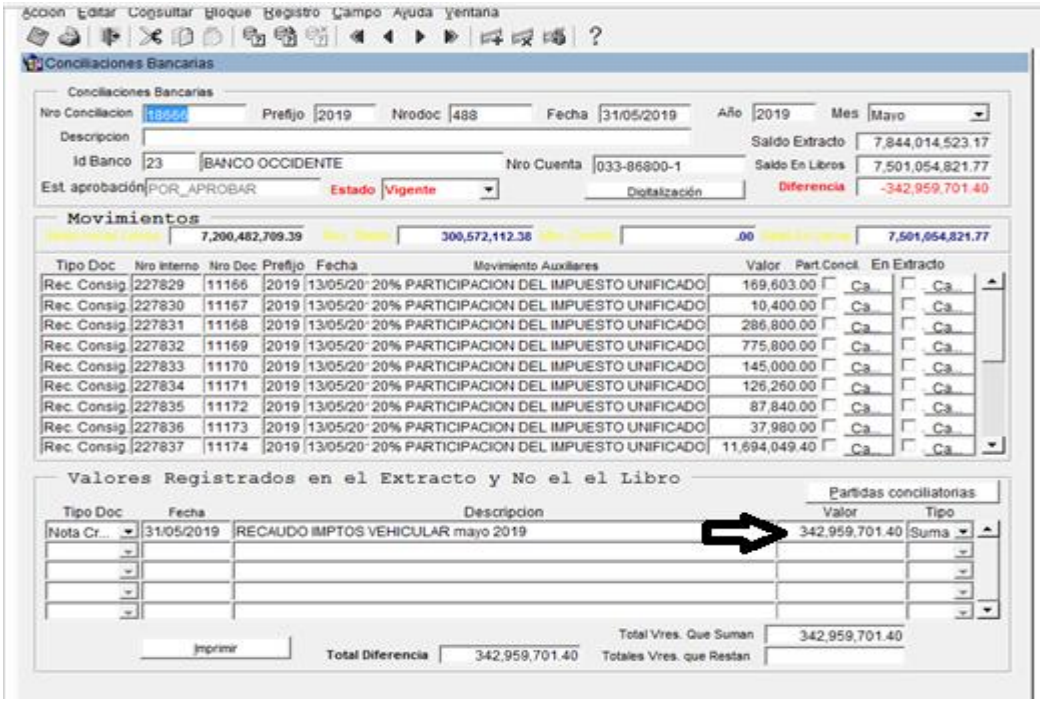


Se genera el siguiente formulario

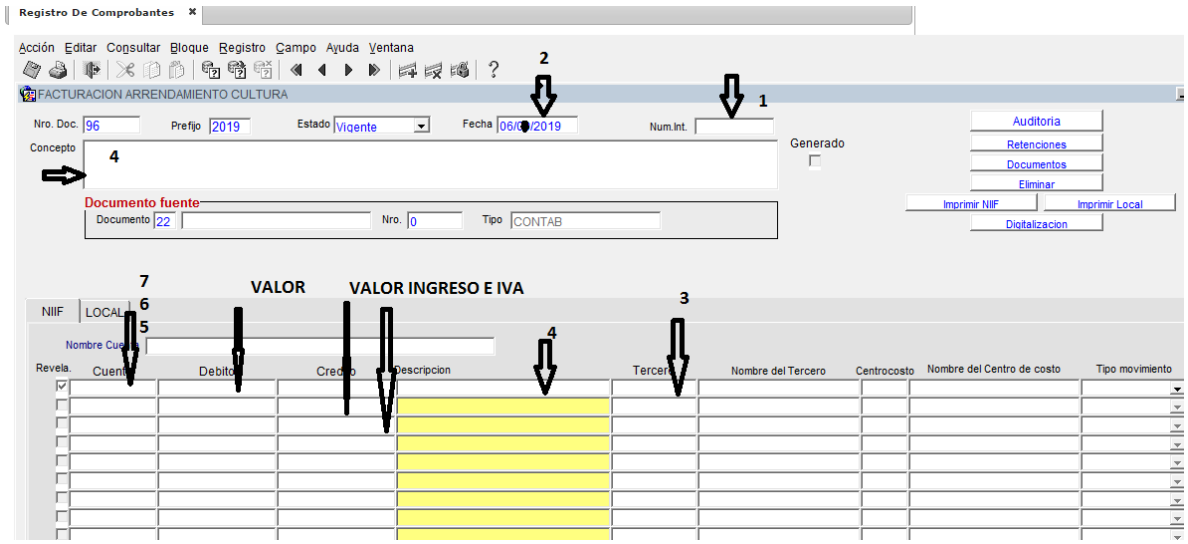



1. Banco
2. Cuenta Bancaria (Que ya mencionamos)
3. Año Corresponde al año en que se hace el reconocimiento
4. Mes, que corresponde al mes que se generó el ingreso.

El formulario que se genera es el siguiente:



El reconocimiento se hace de la siguiente forma:




1. Numero automático dado por el sistema

2. Fecha

3. Tercero. En la cuenta por cobrar se reconoce como tercero el 100 que es el tercero para paso acumulado y el Departamento de Risaralda como pagador al ingreso.

4. Para Registrar Impuesto de Vehículos 20% por Impuesto de Vehículo , Esta transferencia es la que hace los departamentos al municipio, conforme al recaudo en Banco XXXXX y Banco XXXX

5. La cuenta por cobrar es 138410005

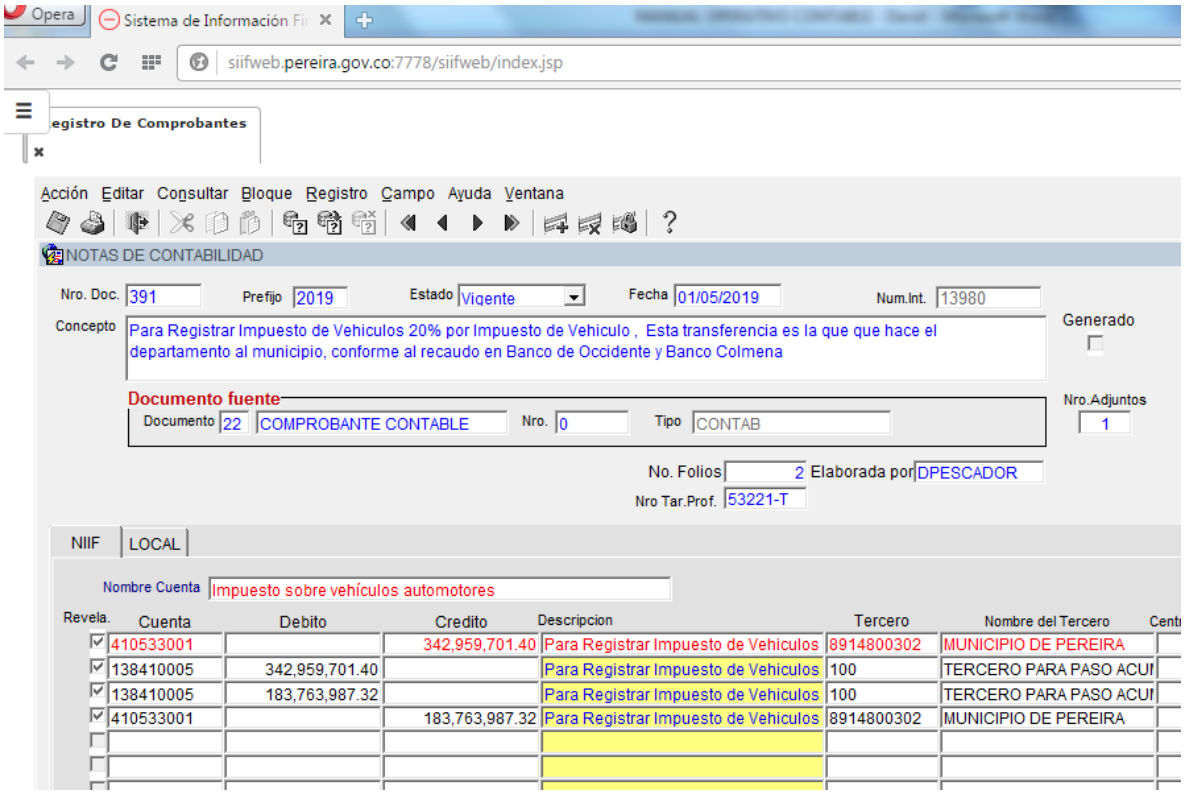
6. La cuenta del ingreso es la 410533001

7. Verificar que den sumas iguales

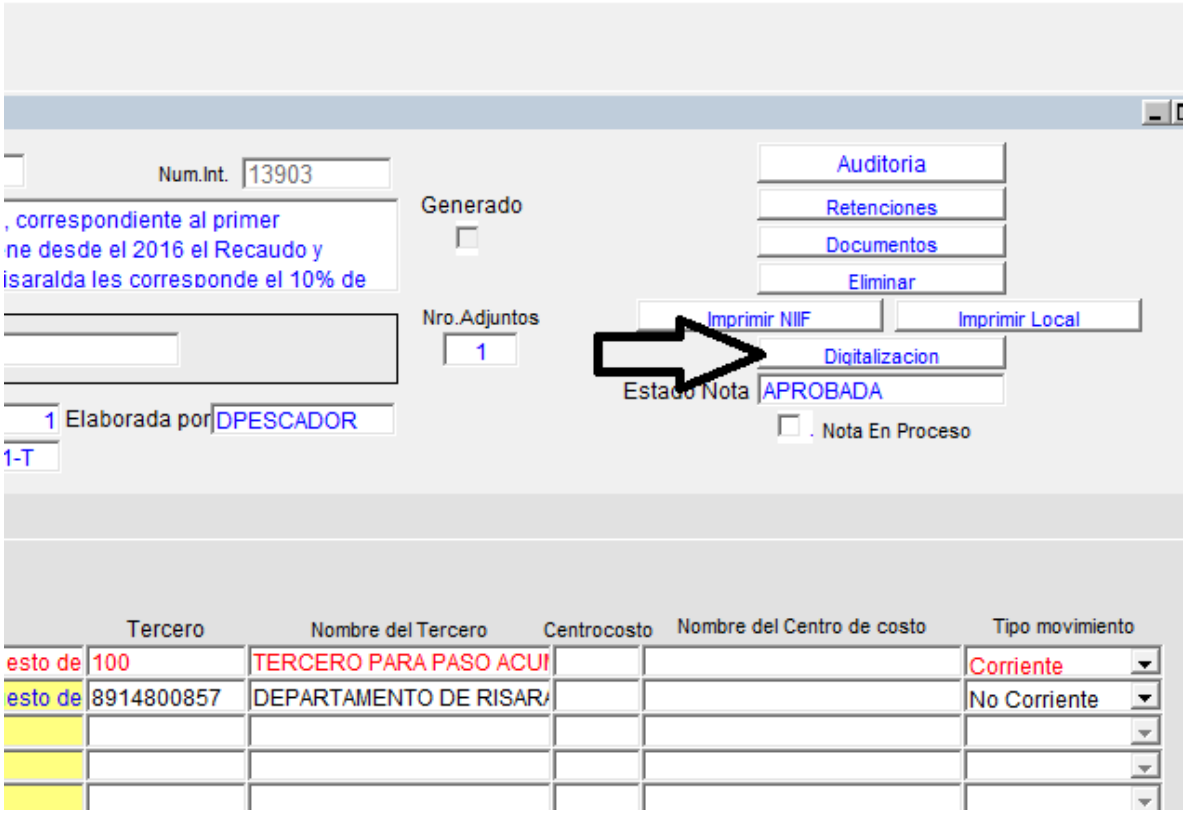
8. Valor del ingreso y de la cuenta por cobrar

9. El detalle es el mismo del concepto digitado

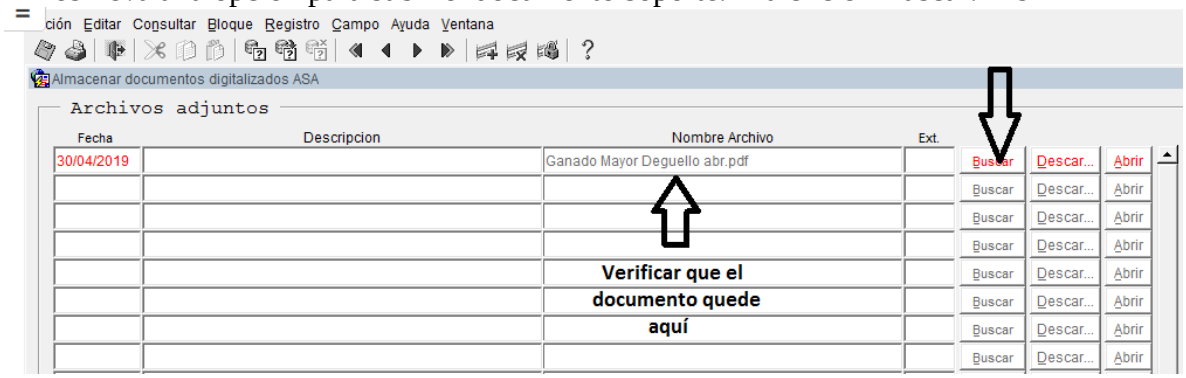
El movimiento se presenta en la siguiente imagen.




En la parte derecha del registro, se debe adjuntar el documento soporte de éste reconocimiento. Se da clic en digitalización, que se presenta a mano derecha del formulario, como se presenta en la imagen siguiente

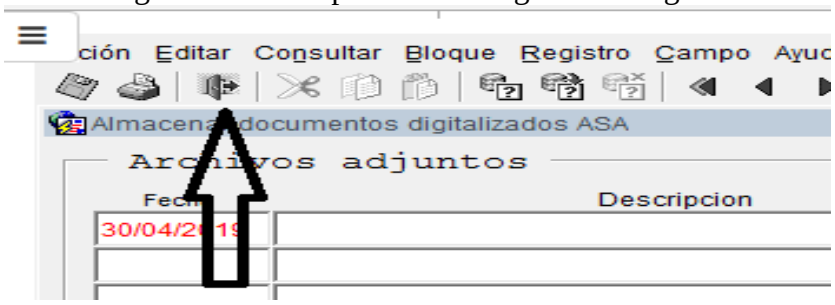



El nos lleva a la opción para subir el documento soporte. Da clic en Buscar. Así

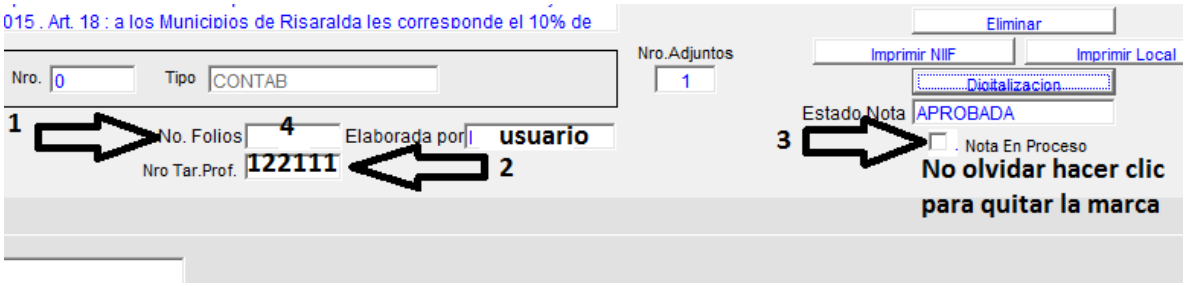



Se debe grabar antes de subir el documento soporte y después de ello.

Dá salir digitando como aparece en la siguiente imagen.



Es importante, dejar evidencia de quien digitó el documento y si tiene tarjeta profesional incluirla




1. El número de folios, corresponde al total de las páginas en el archivo o archivos adjuntos.
2. El número de la Tarjeta Profesional, si la tiene.
3. Siempre aparecerá lo que es una marca (chulo-símbolo) donde siempre estará activo, digitan allí desaparece y quedará listo para ser aprobado el documento por el funcionario responsable de ello.

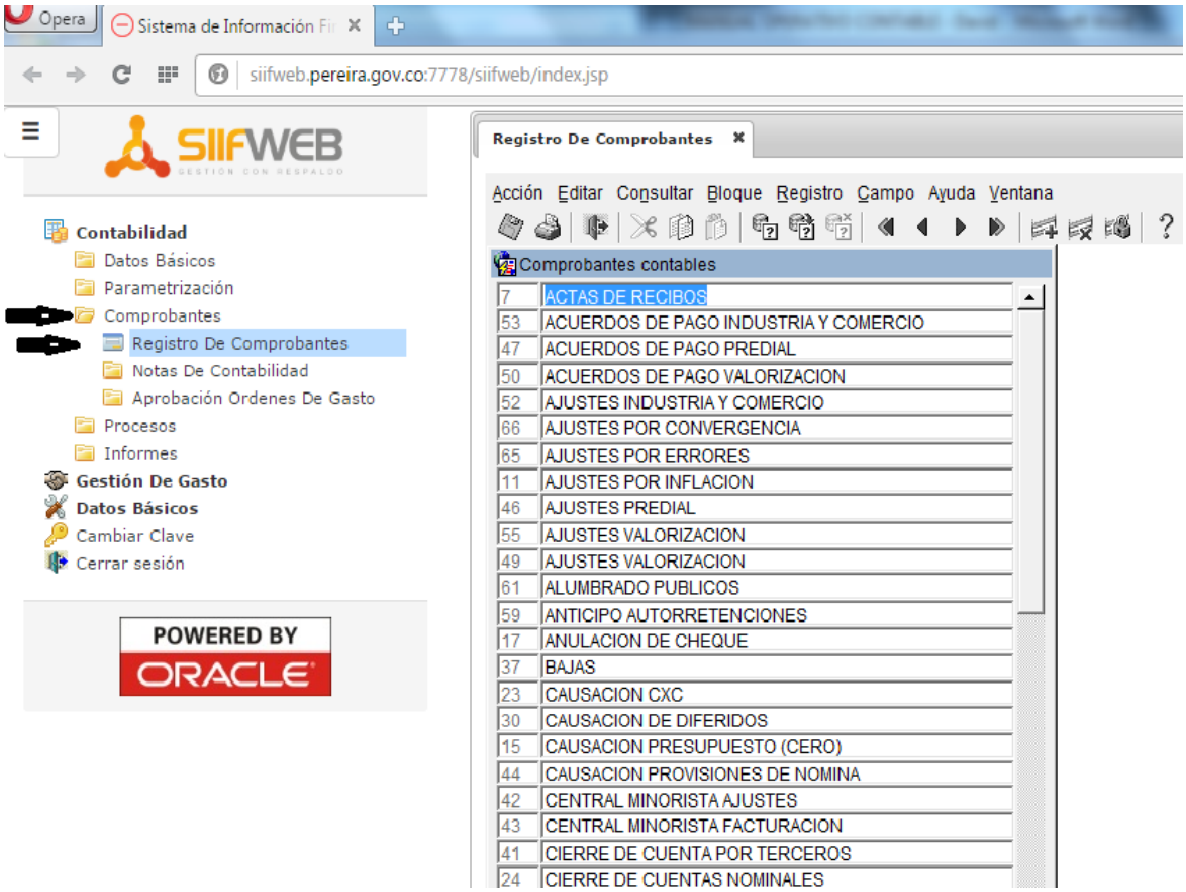
### 2.1.5 Sobretasa a la Gasolina

La Sobretasa a la Gasolina fue autorizada mediante la Ley 86 de 1989, el artículo 259 de la Ley 223 de 1995, la Ley 488 de 1998 y el artículo 55 de la Ley 788 de 2002. El hecho generador esta constituido por el consumo de gasolina motor extra y corriente, nacional o importada, en la jurisdicción del Municipio de Pereira.

El área Metropolitana encargada del proceso de Liquidación y cobro de éste impuesto, envía, a través del correo electrónico, al Municipio de Pereira – Dirección Operativa de Contabilidad las Declaraciones y certificación del Recaudo. Con los documentos recibidos se hace el reconocimiento en la Contabilidad mediante la Nota de Contabilidad (16)

Para realizar el reconocimiento se ingresa al módulo SIIF por la opción de **Contabilidad – Comprobantes – Registro de Comprobantes**

A continuación la imagen:




Se digita **F7** con ello se limpia el formulario y se digita 16 (Que es el número del Comprobante de Contabilidad), luego da **F8 y enter,** con ello selecciona el comprobante **16** NOTAS DE CONTABILIDAD.

El documento soporte del reconocimiento son los siguientes, que corresponde a la certificación el primero y el segundo a cada una de las declaraciones.

Buenos dias,

Remito los valores de la SOBRETASA A LA GASOLINA causada en JULIO de 2019 recaudada en AGOSTO 2019, con sus respectivos anexos.

**PEREIRA - RISARALDA**

VENTAS DE GASOLINA MOTOR Y SOBRETASA A LA GASOLINA

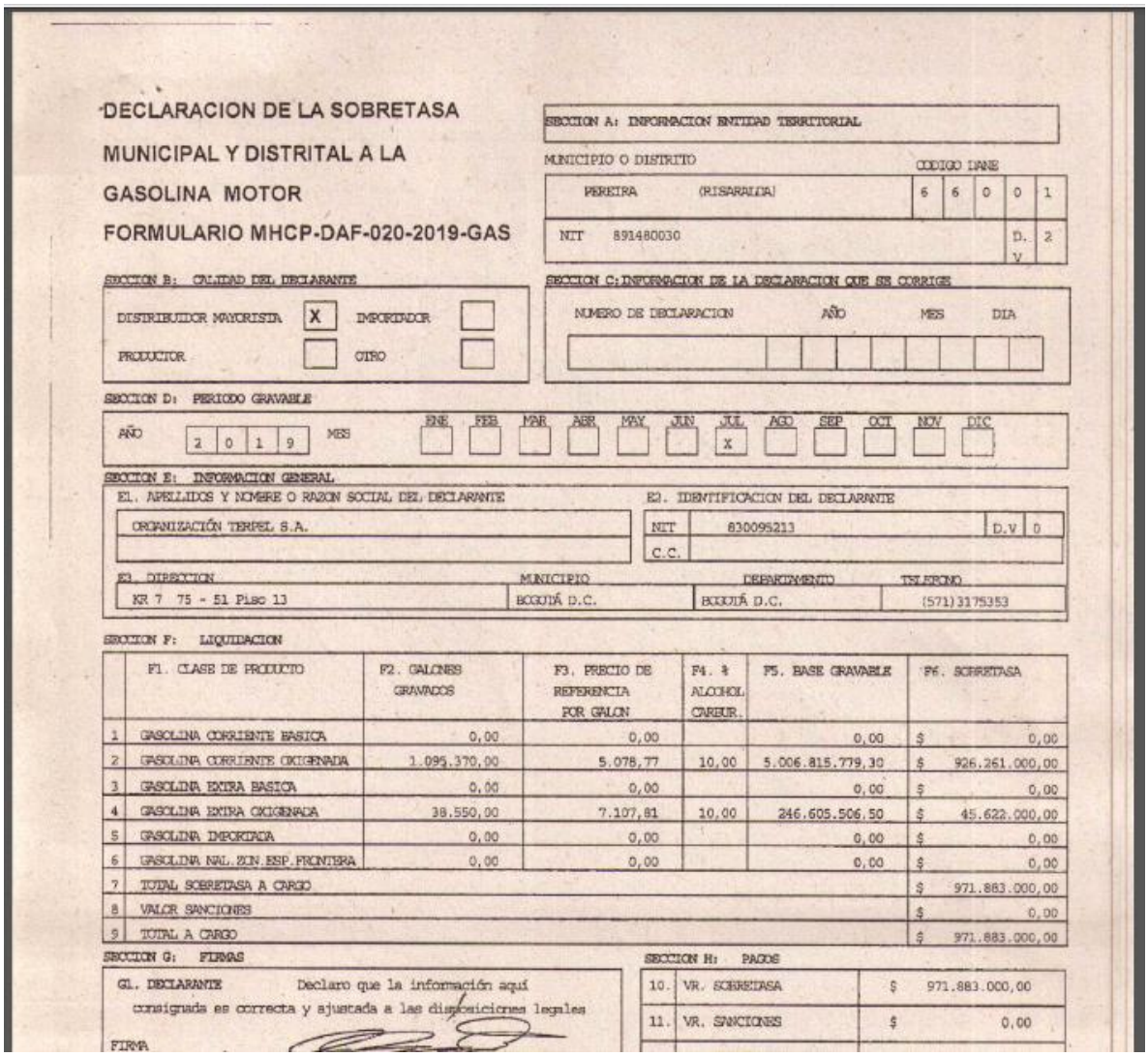
MES CAUSACION: JULIO. MES DEL RECAUDO: AGOSTO 2019

| PLANTA MAYORISTA DECLARANTE | GASOLINA CORRIENTE | GASOLINA EXTRA | TOTAL GASOLINA MOTOR CTE + EXTRA | Vr. DECLARADO |
|---|---|---|---|---|
| TERPEL | 1.095.370 | 38.550 | 1.133.920 | $ 971.883.000 |
| PRIMAX COLOMBIA | 470.489 | 10.890 | 481.379 | $ 410.729.000 |
| CHEVRON | 265.620 | 20.960 | 286.580 | $ 249.419.000 |
| PETROBRAS | 161.424 | 3.680 | 165.104 | $ 140.858.000 |
| BIOMAX | 327.773 | 5.510 | 333.283 | $ 283.690.000 |
| **TOTALES** | **2.320.676** | **79.590** | **2.400.266** | **$ 2.056.579.000** |

**DIANA M. FLOREZ RENDON**

**PROFESIONAL FISCALIZACIÓN SOBRETASA**
**ÁREA METROPOLITANA CENTRO OCCIDENTE**
**TEL: 3356535 EXT 29- 31**

Se genera imagen que en la siguiente página se presenta.



**DECLARACION DE LA SOBRETASA MUNICIPAL Y DISTRITAL A LA GASOLINA MOTOR**

**FORMULARIO MHCP-DAF-020-2019-GAS**

**SECCION A: INFORMACION ENTIDAD TERRITORIAL**

| MUNICIPIO O DISTRITO | | CODIGO DANE | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PEREIRA | (RISARALDA) | 6 | 6 | 0 | 0 | 1 |
| NIT 891480030 | | | | | D.V. | 2 |

**SECCION B: CALIDAD DEL DECLARANTE**

| | | | |
|---|---|---|---|
| DISTRIBUIDOR MAYORISTA | X | IMPORTADOR | |
| PRODUCTOR | | OTRO | |

**SECCION C: INFORMACION DE LA DECLARACION QUE SE CORRIGE**

| NUMERO DE DECLARACION | AÑO | MES | DIA |
|---|---|---|---|
| | | | |

**SECCION D: PERIODO GRAVABLE**

AÑO 2019 MES

| ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | X | | | | | |

**SECCION E: INFORMACION GENERAL**

| E1. APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL DECLARANTE | E2. IDENTIFICACION DEL DECLARANTE | | |
|---|---|---|---|
| ORGANIZACIÓN TERPEL S.A. | NIT 830095213 | D.V | 0 |
| | C.C. | | |

| E3. DIRECCION | MUNICIPIO | DEPARTAMENTO | TELEFONO |
|---|---|---|---|
| KR 7 75 - 51 Piso 13 | BOGOTÁ D.C. | BOGOTÁ D.C. | (571) 3175353 |

**SECCION F: LIQUIDACION**

| | F1. CLASE DE PRODUCTO | F2. GALONES GRAVADOS | F3. PRECIO DE REFERENCIA POR GALON | F4. % ALCOHOL CARBUR. | F5. BASE GRAVABLE | F6. SOBRETASA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | GASOLINA CORRIENTE BASICA | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | $ 0,00 |
| 2 | GASOLINA CORRIENTE OXIGENADA | 1.095.370,00 | 5.078,77 | 10,00 | 5.006.815.779,30 | $ 926.261.000,00 |
| 3 | GASOLINA EXTRA BASICA | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | $ 0,00 |
| 4 | GASOLINA EXTRA OXIGENADA | 38.550,00 | 7.107,81 | 10,00 | 246.605.506,50 | $ 45.622.000,00 |
| 5 | GASOLINA IMPORTADA | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | $ 0,00 |
| 6 | GASOLINA NAL.ZON.ESP.FRONTERA | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | $ 0,00 |
| 7 | TOTAL SOBRETASA A CARGO | | | | | $ 971.883.000,00 |
| 8 | VALOR SANCIONES | | | | | $ 0,00 |
| 9 | TOTAL A CARGO | | | | | $ 971.883.000,00 |

**SECCION G: FIRMAS**

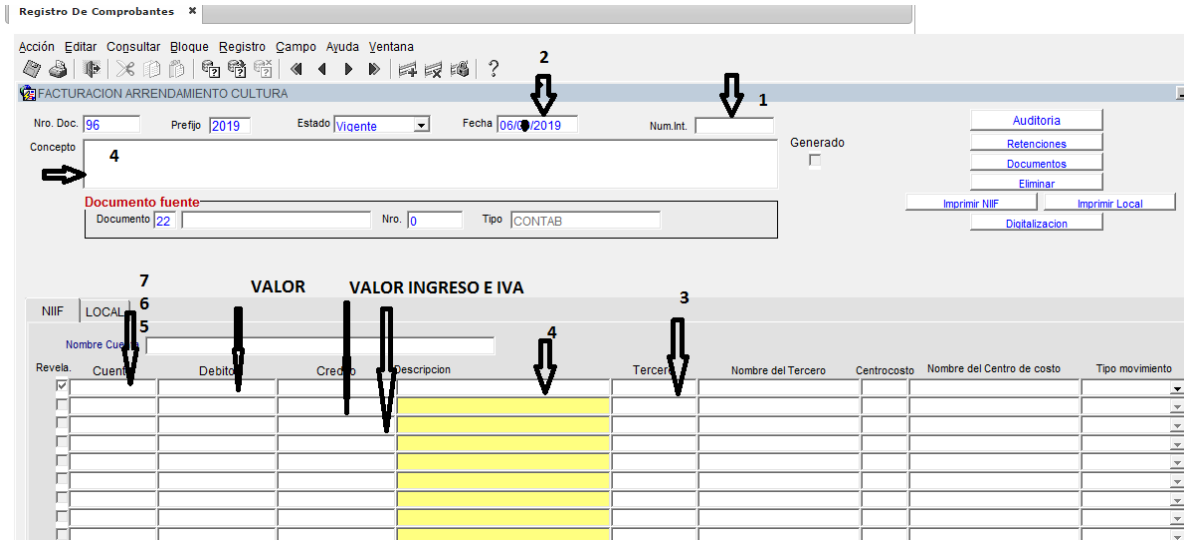
G1. DECLARANTE Declaro que la información aquí consignada es correcta y ajustada a las disposiciones legales

FIRMA

**SECCION H: PAGOS**

| | | |
|---|---|---|
| 10. | VR. SOBRETASA | $ 971.883.000,00 |
| 11. | VR. SANCIONES | $ 0,00 |

El reconocimiento se hace de la siguiente forma:




1. Numero automático dado por el sistema

2. Fecha

3. Tercero. En la cuenta por cobrar y en el ingreso, cada una de las estaciones de servicio que hicieron las Declaraciones.

4. Se realiza causación de la Sobretasa a la Gasolina del mes de XXXX de 20XX, según certificación recibida del Área Metropolitana la cual se adjunta; para el año gravable 20XX la totalidad del recaudo ingresará directamente a las cuentas del Municipio; transferencias que realizarán cada una de las plantas.

5. La cuenta por cobrar es 130535001

6. La cuenta del ingreso es la 410535001

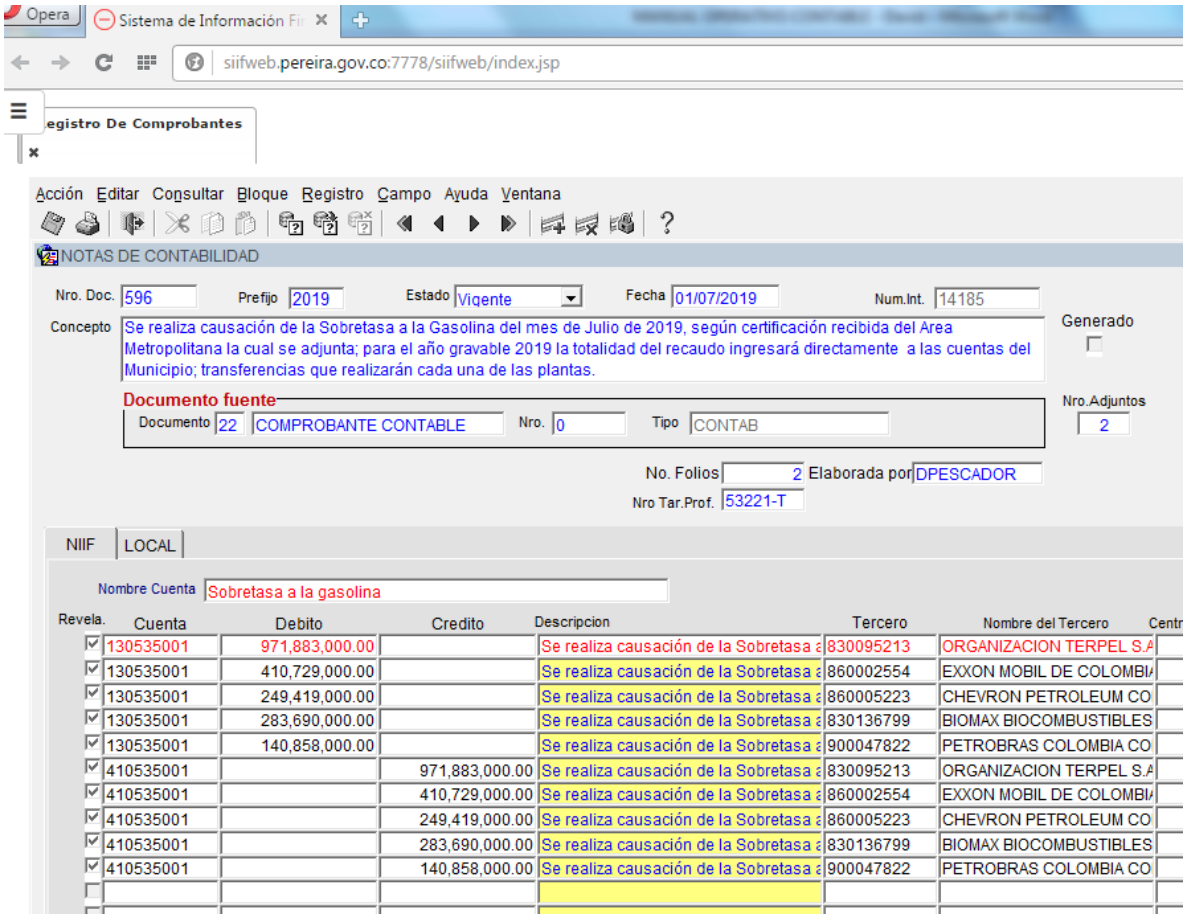
7. Verificar que den sumas iguales

8. Valor del ingreso y de la cuenta por cobrar

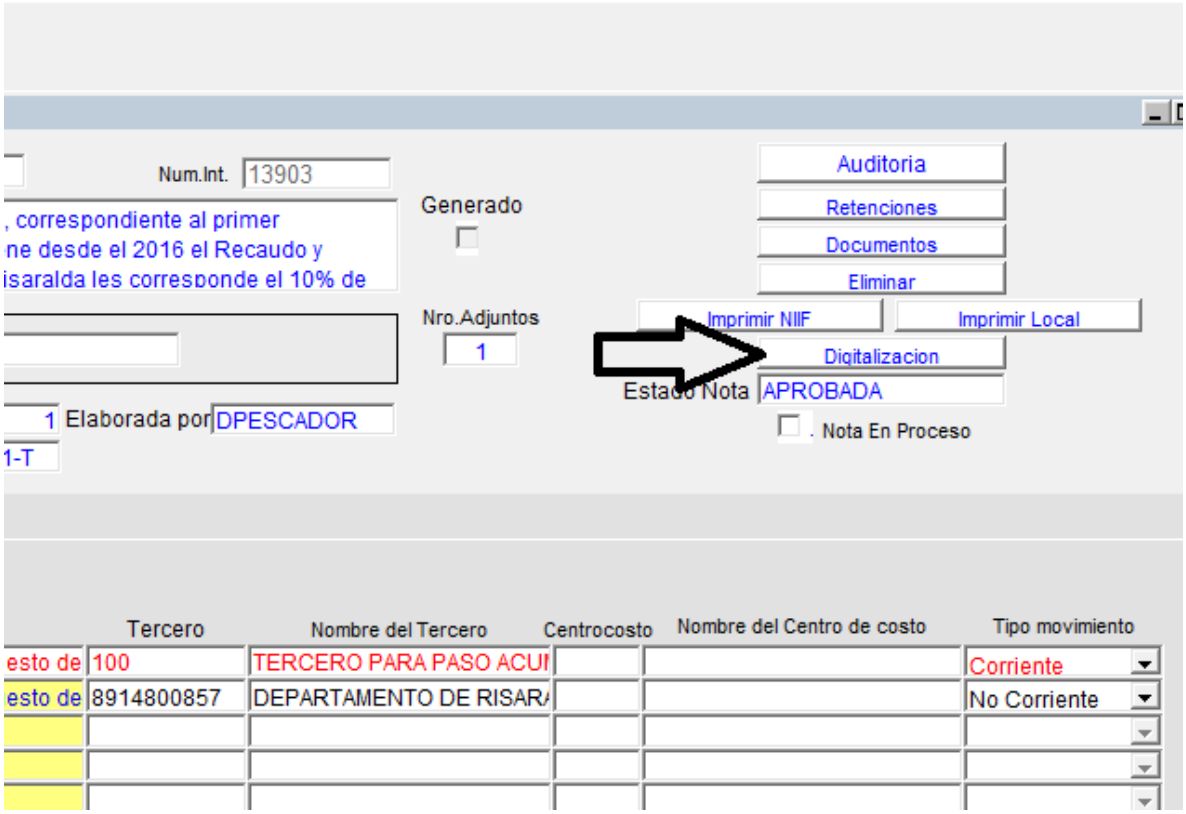
9. El detalle es el mismo del concepto digitado

El movimiento se presenta en la siguiente imagen.

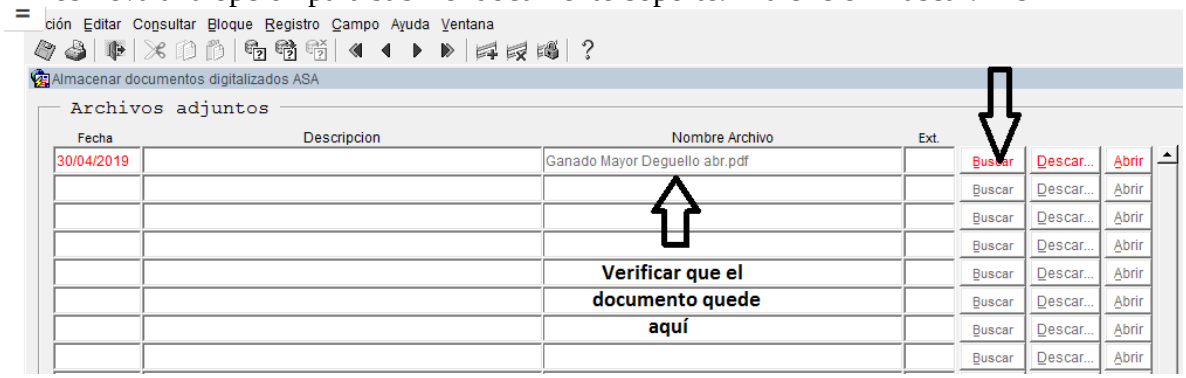
Imagen..




En la parte derecha del registro, se debe adjuntar el documento soporte de éste reconocimiento. Se da clic en digitalización, que se presenta a mano derecha del formulario, como se presenta en la imagen siguiente

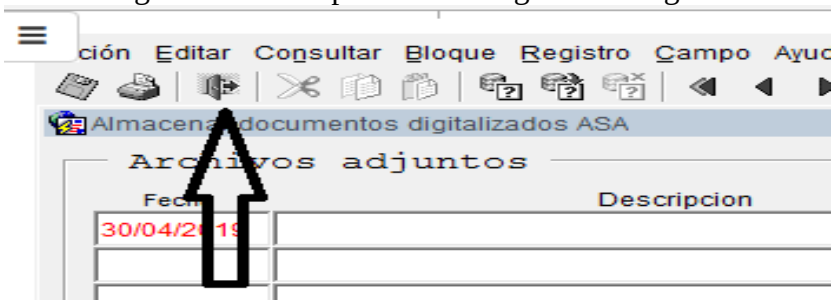



El nos lleva a la opción para subir el documento soporte. Da clic en Buscar. Así




Se debe grabar antes de subir el documento soporte y después de ello.

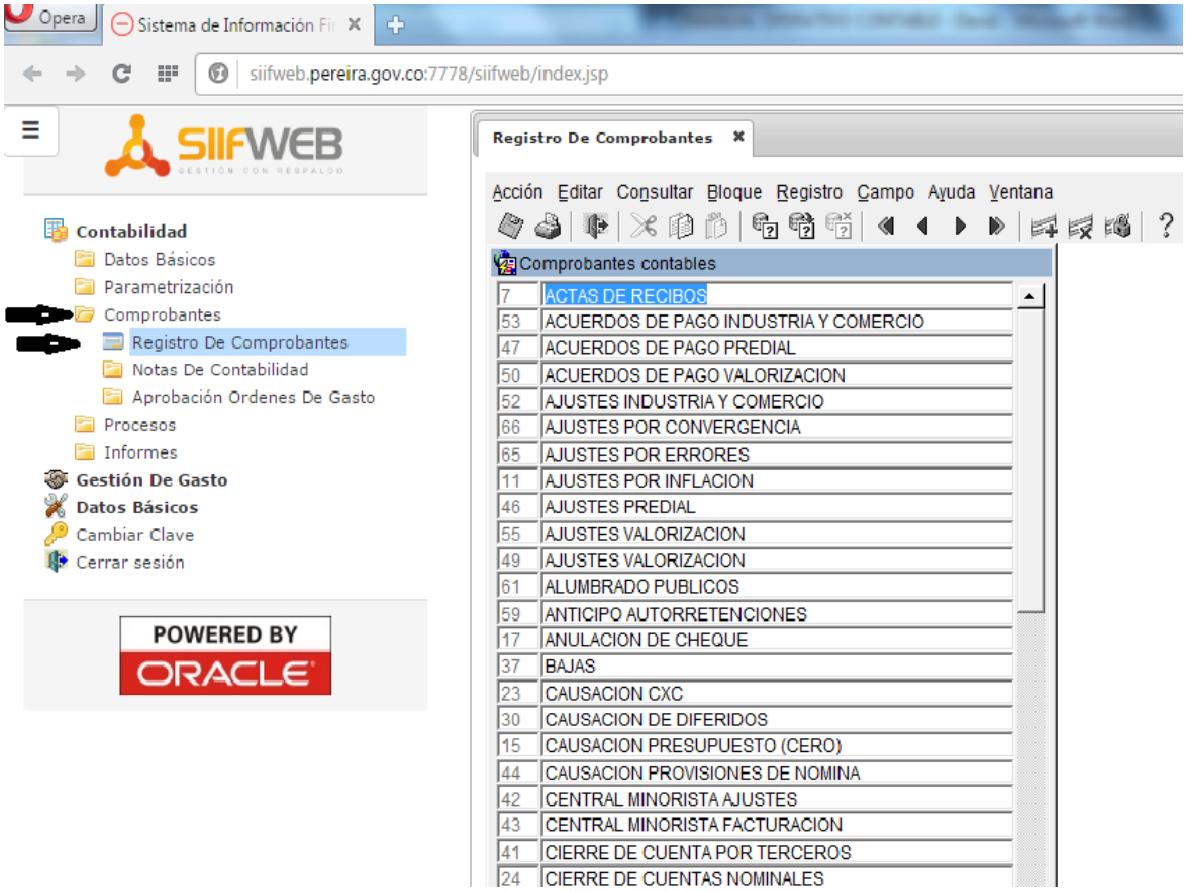
Dá salir digitando como aparece en la siguiente imagen.



### 2.1.6 Estampilla Adulto Mayor

Es un impuesto que genera la obligación de pagar la Estampilla Pro-bienestar del adulto mayor, en los contratos de obra civil, de consultorías, de Asesorías, de Concesión, de Interventoría, de Mantenimiento, de Prestación de Servicios, de Transporte etc. La tarifa de la Estampilla Pro-bienestar del Adulto Mayor se aplica con un porcentaje del dos por ciento (2 %) del valor de los contratos y sus adiciones. Conforme el acuerdo vigente.

Para realizar el reconocimiento se ingresa al módulo SIIF por la opción de **Contabilidad – Comprobantes – Registro de Comprobantes**



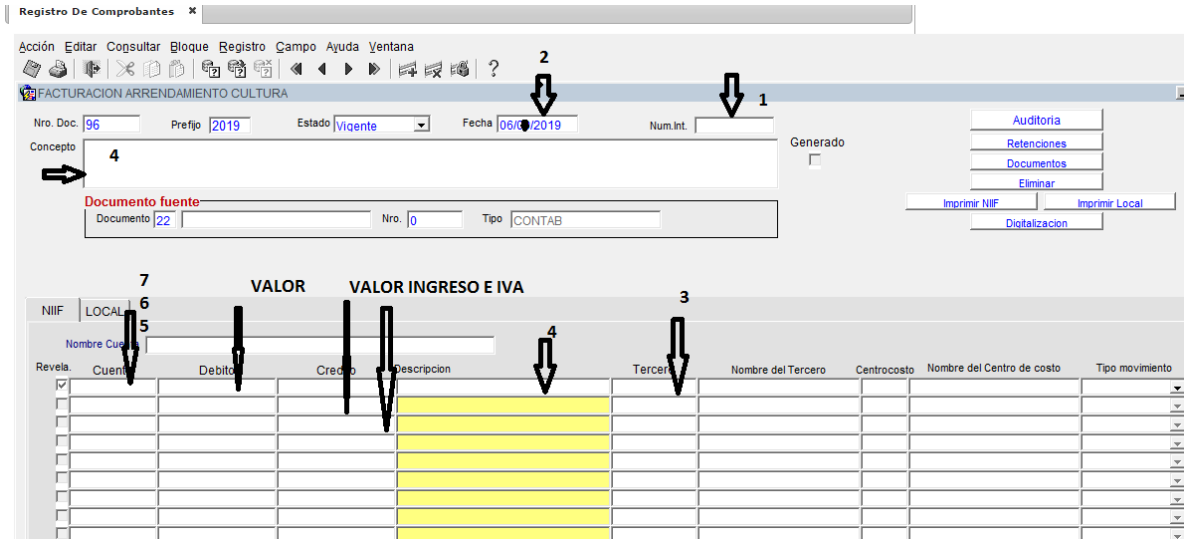

Se digita **F7** con ello se limpia el formulario y se digita 16 (Que es el número del Comprobante de Contabilidad), luego da **F8 y enter,** con ello selecciona el comprobante **16** NOTAS DE CONTABILIDAD.

El documento soporte del reconocimiento son los siguientes, que corresponde al ingreso generado por Tesorería en archivo de Excel y enviado al correo de cada uno con

coordinación de la Dirección Operativa. Dicho archivo en Excel denominado Ingresos del Mes de XX debe ser filtrado.

| ITEM | IMPUESTO | CONCEPTO | NOMBRE | OBRA | | VALOR RECAUDO | CTA. DEBITO | CTA. CREDITO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 229842 | 10/07/2019 | 0,00 | 572.221,00 | Vigente | 891407901 |
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 230276 | 25/07/2019 | 0,00 | 3.820.756,00 | Vigente | 900811423 |
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 229839 | 10/07/2019 | 0,00 | 4.495.527,00 | Vigente | 891480014 |
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 229837 | 10/07/2019 | 0,00 | 8.941.048,00 | Vigente | 816005003 |
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 229841 | 10/07/2019 | 0,00 | 11.163.288,00 | Vigente | 816000558 |
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 230373 | 30/07/2019 | 0,00 | 97.000,00 | Vigente | 800182573 |
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 229840 | 10/07/2019 | 0,00 | 42.099.374,00 | Vigente | 800143157 |
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 229835 | 10/07/2019 | 0,00 | 907.700,00 | Vigente | 9000395338 |
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 229836 | 10/07/2019 | 0,00 | 161.597,00 | Vigente | 8160024786 |
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 229838 | 10/07/2019 | 0,00 | 2.230.400,00 | Vigente | 800015260 |
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 230275 | 25/07/2019 | 0,00 | 125.423.311,00 | Vigente | 8914800302 |
| 131113001 | Probienestar adulto mayor | 5 | 230277 | 25/07/2019 | 0,00 | 168.900,00 | Vigente | 800015260 |
| | | | | | | | | |

El reconocimiento se hace de la siguiente forma:




1. Numero automático dado por el sistema

2. Fecha

3. Tercero. Son los que han recaudado y pagado La estampilla adulto mayor. Según informe
4. Causación Rentas Varias - Estampilla Probienestar del Adulto Mayor mes de XXXX de 20XX, según informe Resumen de Ingresos por Conceptos recibido de Tesorerìa el cual se adjunta

5. La cuenta por cobrar es 131113001

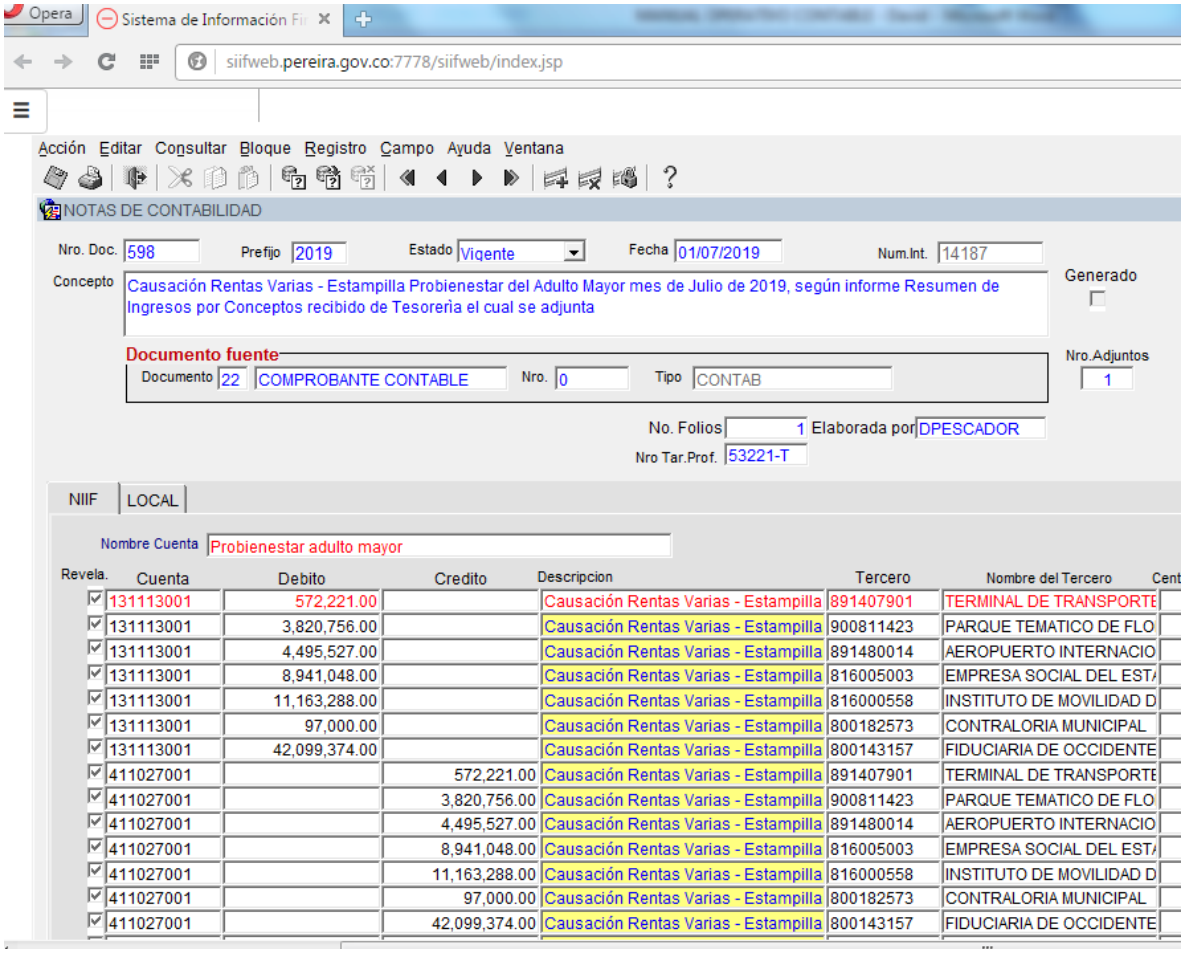
6. La cuenta del ingreso es la 411027001

7. Verificar que den sumas iguales

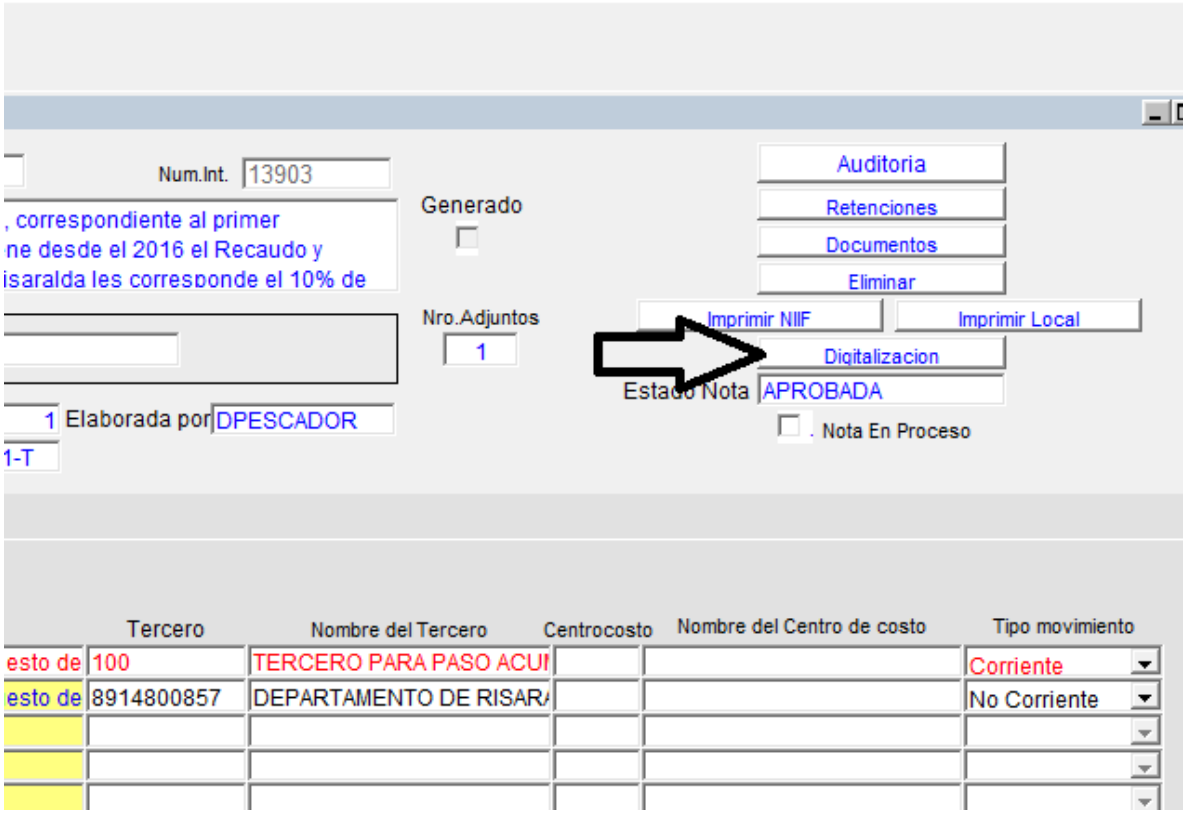
8. Valor del ingreso y de la cuenta por cobrar

9. El detalle es el mismo del concepto digitado

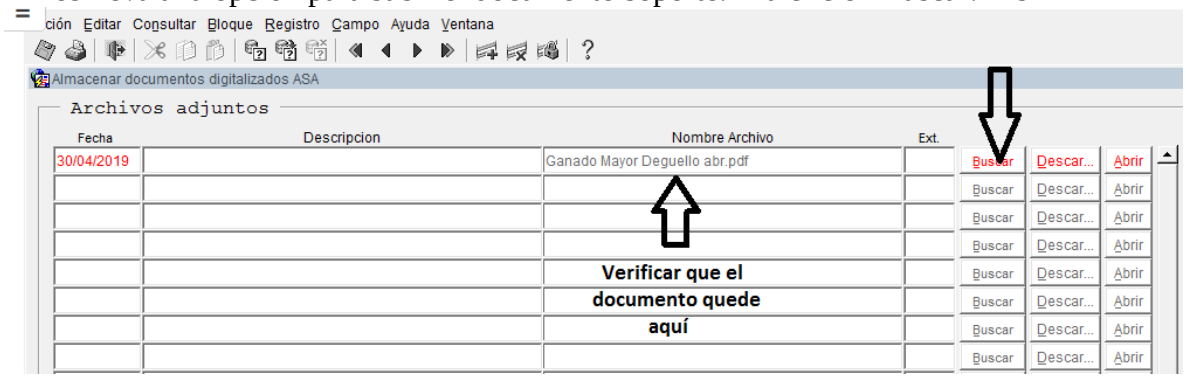
El movimiento se presenta en la siguiente imagen.




En la parte derecha del registro, se debe adjuntar el documento soporte de éste reconocimiento. Se da clic en digitalización, que se presenta a mano derecha del formulario, como se presenta en la imagen siguiente

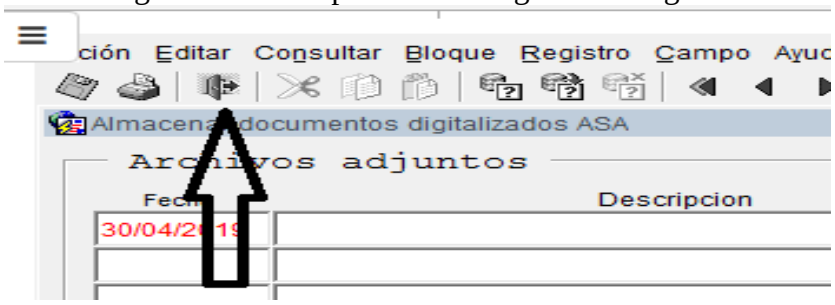



El nos lleva a la opción para subir el documento soporte. Da clic en Buscar. Así




Se debe grabar antes de subir el documento soporte y después de ello.

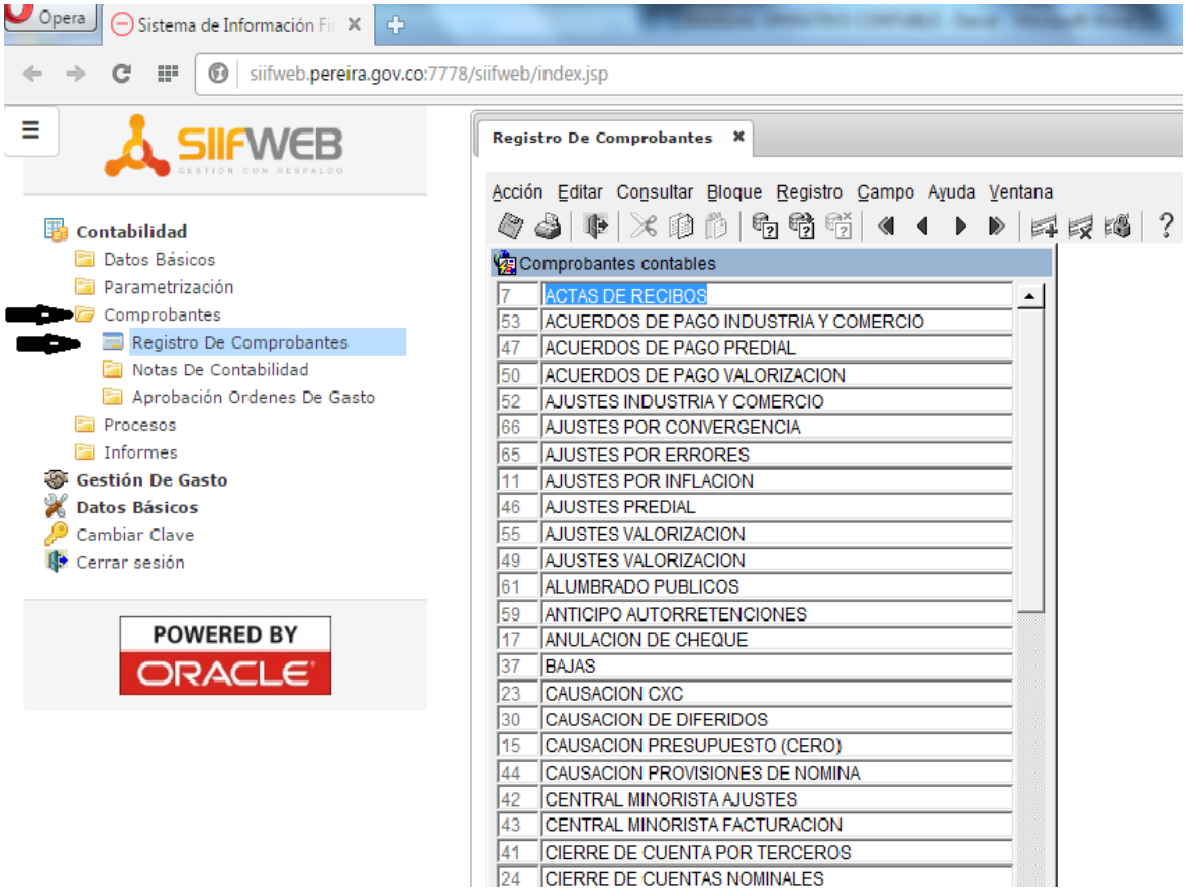
Dá salir digitando como aparece en la siguiente imagen.



### 2.1.7 Estampilla pro-cultura

Genera la obligación de pagar la Estampilla Pro-cultura todos los contratos, incluyendo los contratos interadministrativos, con sus adiciones y modificaciones, con o sin formalidades plenas, suscritas por el Municipio de Pereira y sus entidades descentralizadas del orden municipal, del tipo de las directas e indirectas, tales como Establecimientos Públicos, Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Empresas Sociales del Estado, Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios, en los cuales estos actúen como contratantes, cuando el valor del mismo sea superior a quince (15 salarios mínimos mensuales legales vigentes (s.m.m.l.v).

Para realizar el reconocimiento se ingresa al módulo SIIF por la opción de **Contabilidad – Comprobantes – Registro de Comprobantes**

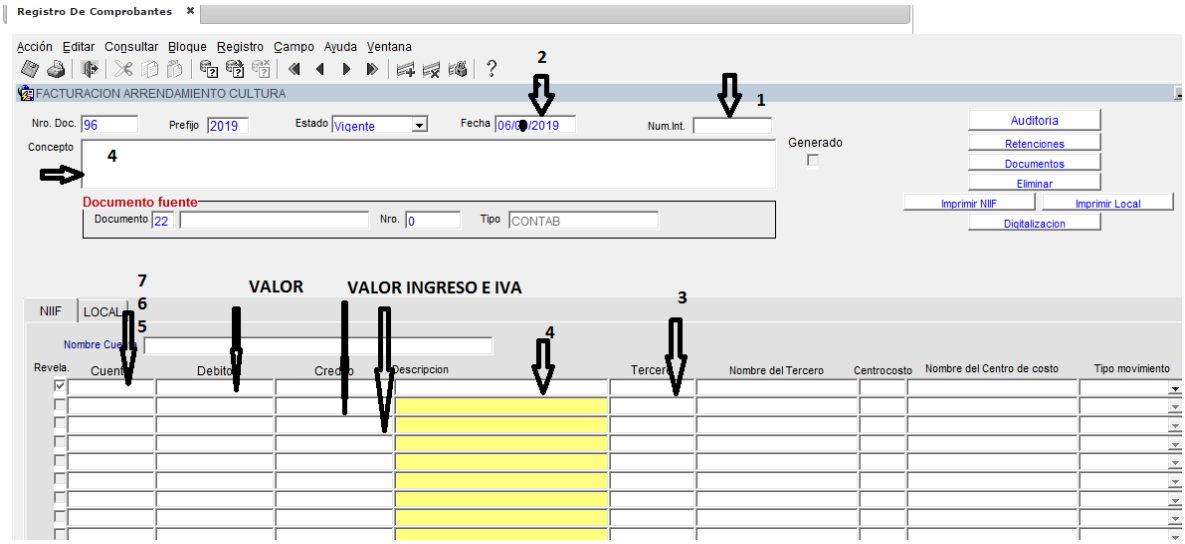



Se digita **F7** con ello se limpia el formulario y se digita 16 (Que es el número del Comprobante de Contabilidad), luego da **F8 y enter,** con ello selecciona el comprobante **16** NOTAS DE CONTABILIDAD.

El documento soporte del reconocimiento son los siguientes, que corresponde al ingreso generado por Tesorería en archivo de Excel y enviado al correo de cada uno con coordinación de la Dirección Operativa. Dicho archivo en Excel denominado Ingresos del Mes de XX debe ser filtrado.

| ITEM | IMPUESTO | CONCEPTO | NOMBRE | OBRA | | VALOR RECAUDO | CTA. DEBITO | CTA. CREDITO | VR. -10% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227715 | 28/06/2019 | 0,00 | 46.323.000,00 | Vigente | 8160020207 | 41.690.700,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227874 | 13/06/2019 | 0,00 | 19.115.389,00 | Vigente | 816005003 | 17.203.850,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227875 | 13/06/2019 | 0,00 | 4.959.779,00 | Vigente | 816000558 | 4.463.801,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227872 | 13/06/2019 | 0,00 | 3.543.798,00 | Vigente | 891407901 | 3.189.418,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227869 | 13/06/2019 | 0,00 | 142.000.000,00 | Vigente | 816002019 | 127.800.000,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227717 | 28/06/2019 | 0,00 | 4.892.905,00 | Vigente | 900811423 | 4.403.615,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227873 | 13/06/2019 | 0,00 | 539.448,00 | Vigente | 901065380 | 485.503,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227870 | 13/06/2019 | 0,00 | 12.677.442,00 | Vigente | 891480014 | 11.409.698,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227871 | 13/06/2019 | 0,00 | 683.800,00 | Vigente | 816002017 | 615.420,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227590 | 20/06/2019 | 0,00 | 135.867.788,00 | Vigente | 816002019 | 122.281.009,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227415 | 26/06/2019 | 0,00 | 416.484,00 | Vigente | 8160018602 | 374.836,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227713 | 28/06/2019 | 0,00 | 43.219.980,00 | Vigente | 800143157 | 38.897.982,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227714 | 28/06/2019 | 0,00 | 294.138.687,00 | Vigente | 891480030 | 264.724.818,00 |
| 131113002 | Pro cultura | 5 | 227716 | 28/06/2019 | 0,00 | 1.191.100,00 | Vigente | 800015260 | 1.071.990,00 |
| | | | | | | | | | |
| TOTAL | Pro cultura | | | | | 709.569.600,00 | | | 638.612.640,00 |
| VR. -10% | | | | | | 70.956.960,00 | | | |

El reconocimiento se hace de la siguiente forma:




1. Numero automático dado por el sistema

2. Fecha

3. Tercero. Son los que han recaudado y pagado La estampilla adulto mayor. Según informe
4. Causación Causación Rentas Varias - Estampilla Pro cultura mes de Julio de 2019, según informe Resumen de Ingresos por Conceptos recibido de Tesorerìa el cual se adjunta. Causacion 10% decreto 2012 de noviembre 30 de 2017
5. La cuenta por cobrar es 131113002

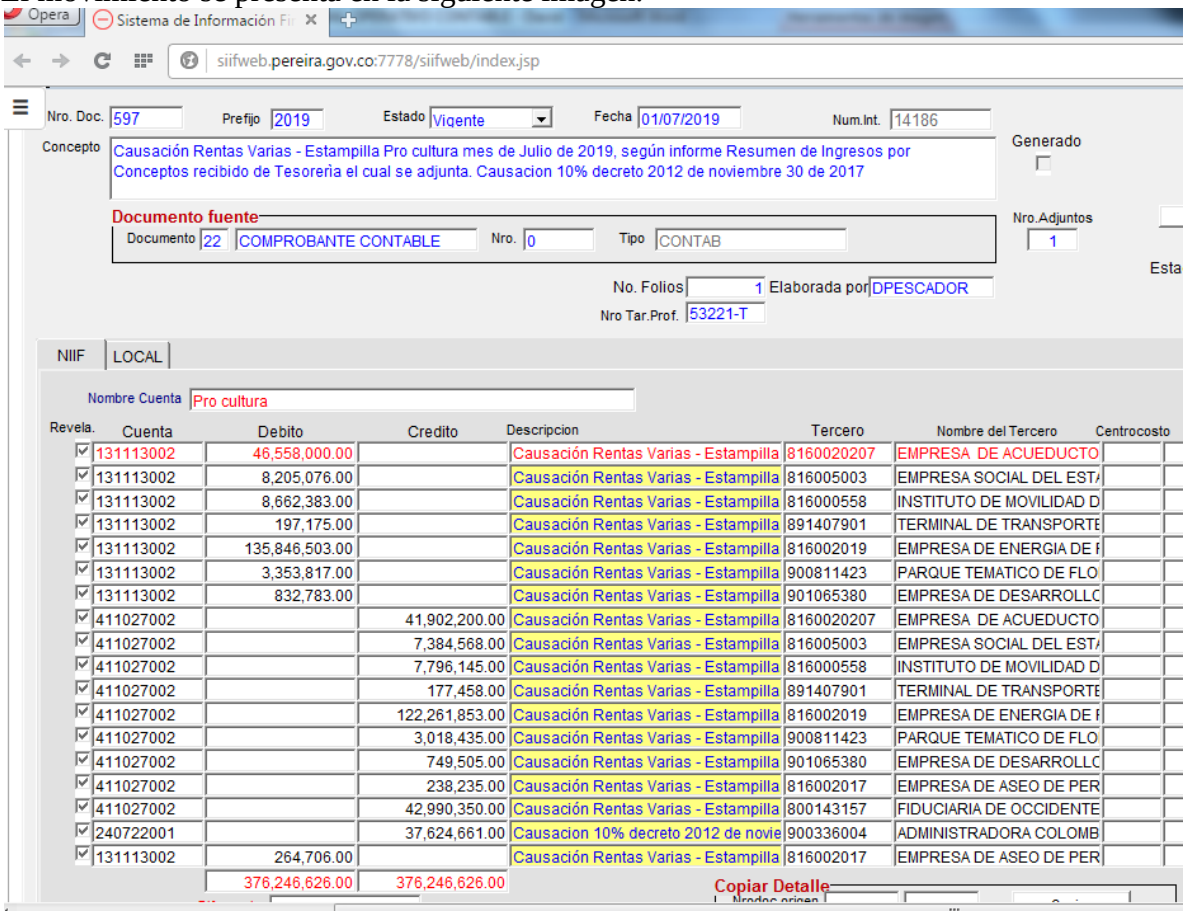
6. La cuenta del ingreso es la 411027002. La cuenta por pagar por el 10% será 240722001

7. Verificar que den sumas iguales

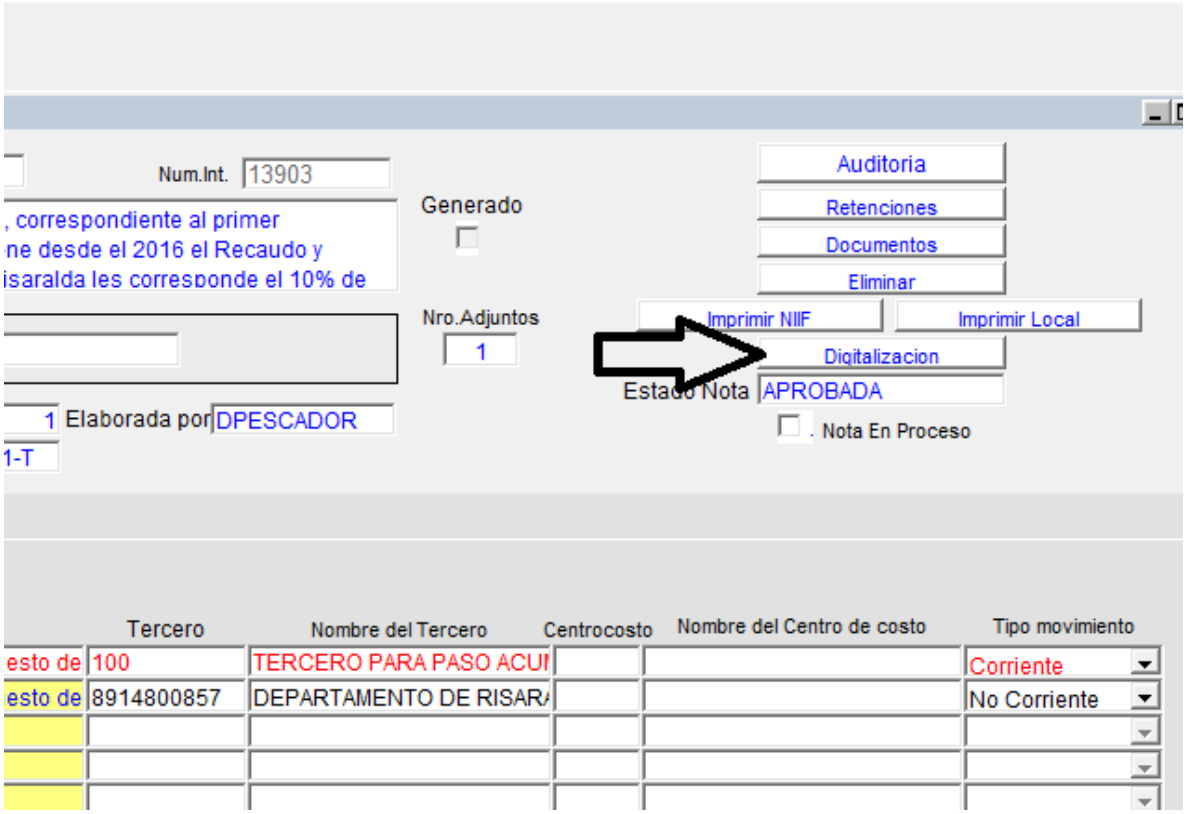
8. Valor del ingreso y de la cuenta por cobrar

9. El detalle es el mismo del concepto digitado

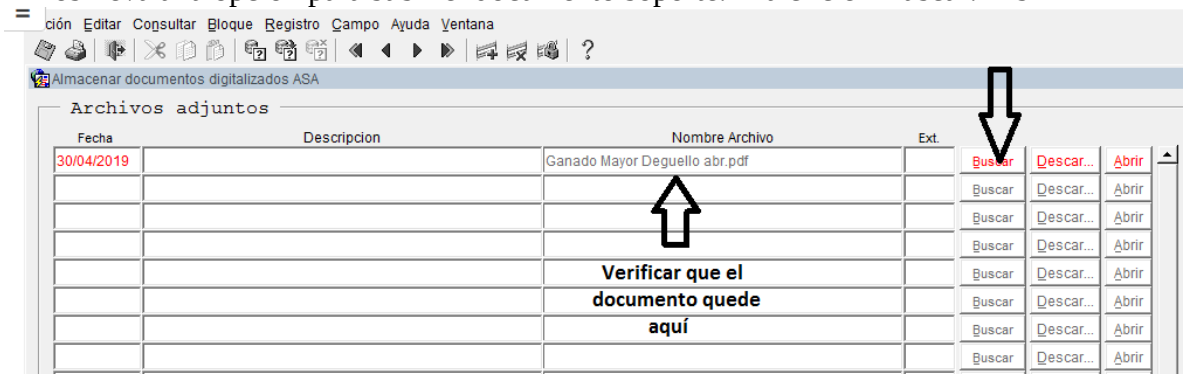
El movimiento se presenta en la siguiente imagen.




En la parte derecha del registro, se debe adjuntar el documento soporte de éste reconocimiento. Se da clic en digitalización, que se presenta a mano derecha del formulario, como se presenta en la imagen siguiente

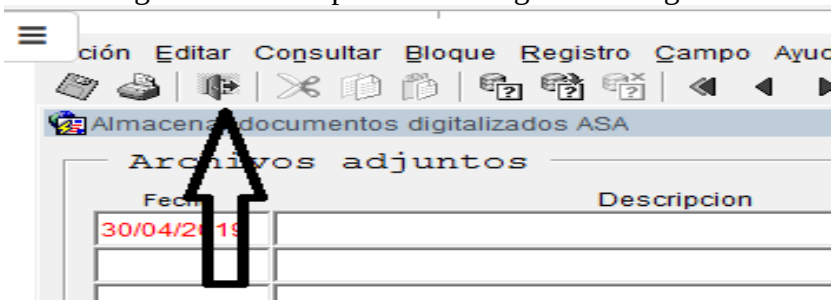



El nos lleva a la opción para subir el documento soporte. Da clic en Buscar. Así




Se debe grabar antes de subir el documento soporte y después de ello.

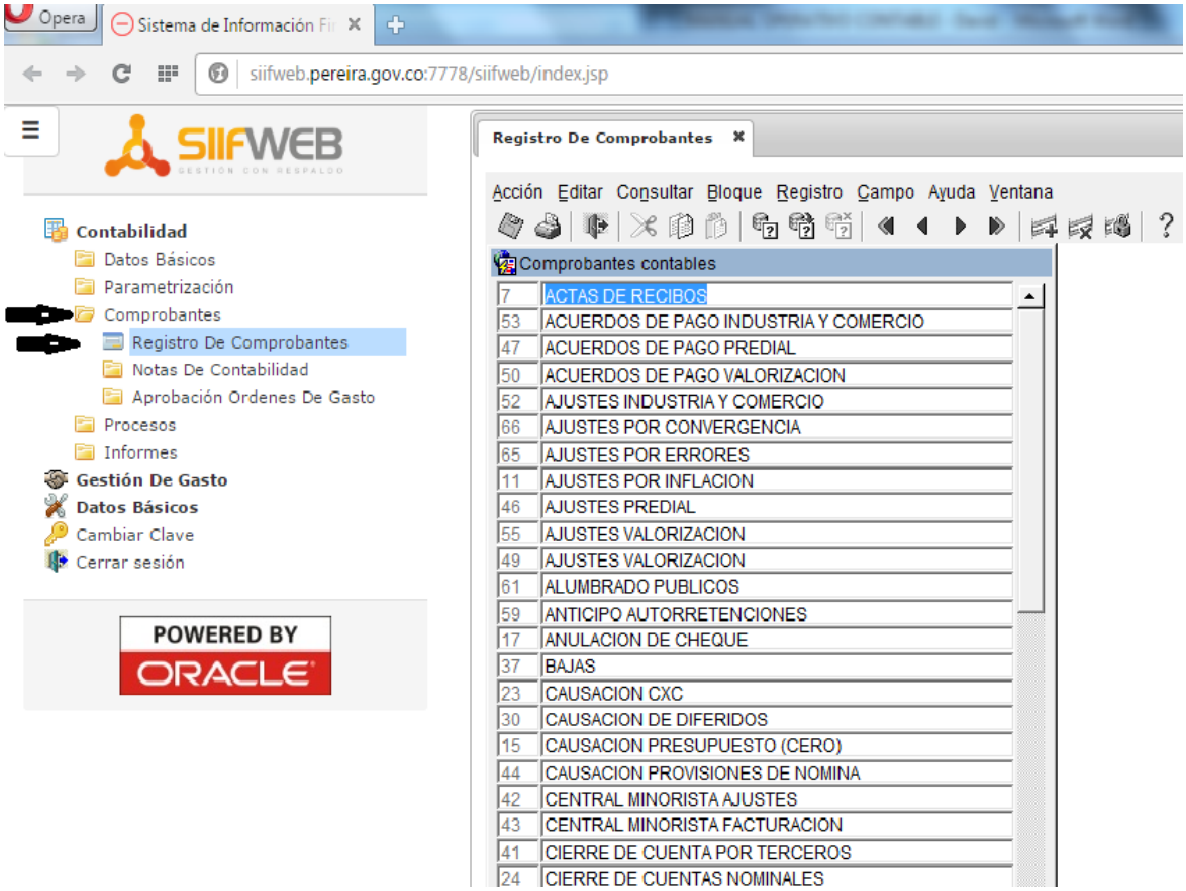
Dá salir digitando como aparece en la siguiente imagen.



### 2.1.8 Otras Rentas Varias

Corresponde al reconocimiento de otras rentas, como son impuesto publicidad visual exterior, aprovechamiento económico del espacio público, Multas – Generales, Impuesto alumbrado público 1902, certificados de vecindad, Impuesto alumbrado público, contratos de obra, Inducom, Intereses alumbrado público e Impuesto de transporte de Hidrocarburos.

Para realizar el reconocimiento se ingresa al módulo SIIF por la opción de **Contabilidad – Comprobantes – Registro de Comprobantes**



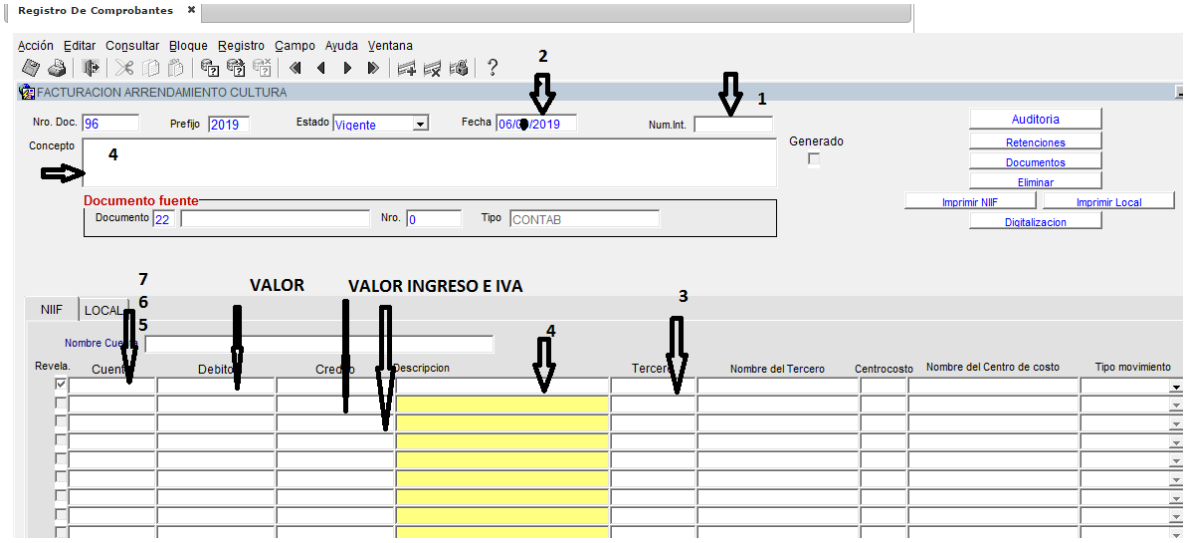

Se digita **F7** con ello se limpia el formulario y se digita 16 (Que es el número del Comprobante de Contabilidad), luego da **F8 y enter,** con ello selecciona el comprobante **16** NOTAS DE CONTABILIDAD.

El documento soporte del reconocimiento son los siguientes, que corresponde al ingreso generado por Tesorería en archivo de Excel y enviado al correo de cada uno con

coordinación de la Dirección Operativa. Dicho archivo en Excel denominado Ingresos del Mes de XX debe ser filtrado y tomar de allí los valores por cada tipo de impuesto.

| ITEM | IMPUESTO | | CONCEPTO | OBRA | VALOR RECAUDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 110 | 03 | 3040 | VALLAS | , | 33.621.431,00 |
| 389 | 08 | 8012 | Cuota Aprovechamiento Economico | , | 24.304.246,00 |
| 112 | 03 | 3080 | MULTAS | , | 13.753.871,00 |
| 164 | 03 | 7940 | CONVENIO ALUMBRADO PUBLICO REGULADO | , | 1.397.628.926,00 |
| 199 | 07 | 7002 | Intereses de Alumbrado Publico | , | - |
| 117 | 03 | 3180 | CERTIFICADOS DE VECINDAD | , | 1.518.000,00 |
| 122 | 03 | 3260 | LEY 30 DE 1971 DEPORTE Y RECREACION | , | 29.880.300,00 |
| 88 | 03 | 106 | CONTRIBUCION ESPECIAL (FONDO DE SEGURIDA | , | 541.185.753,00 |
| 91 | 03 | 122 | INDUCOM (SIN CODIGO) | , | 106.836.710,00 |
| 163 | 03 | 7690 | IMP DE TRANSPORTE HIDROCARBURO | . | - |
| 101 | 03 | 142 | PLUSVALIA | . | 3.101.416,00 |
| 151 | 03 | 3980 | PARTICIPACION EN EL IMPUESTO DE CIGARRILLO Y TABAC | . | - |
| | | | | | **2.151.830.653,00** |

El reconocimiento se hace de la siguiente forma:




1. Numero automático dado por el sistema

2. Fecha

3. Tercero. Son los que han recaudado y pagado por cada concepto de rentas varias. Según informe

4. Causación Rentas Varias mes de Julio de 2019, según informe Resumen de Ingresos por Conceptos recibido de Tesorería el cual se adjunta

5. La cuenta por cobrar

| | |
|---|---|
| 130558001 | Impuesto Publicidad Visual exterior |
| 131101003 | Aprovechamiento económico del Espacio Publico |
| 131102003 | Multas – Generales |
| 130545002 | Impuesto alumbrado público contrato 1902 |
| 138490005001 | Certificados de vecindad |
| 130515001 | Impuesto de espectáculos públicos |
| 131127002001 | Contratos de obra 5% |
| 130508001 | Impuesto de industria y Comercio – Inducom |
| 131103010 | Intereses alumbrado público |
| 130560001 | Impuesto de transporte de hidrocarburos |

6. La cuenta del ingreso es la

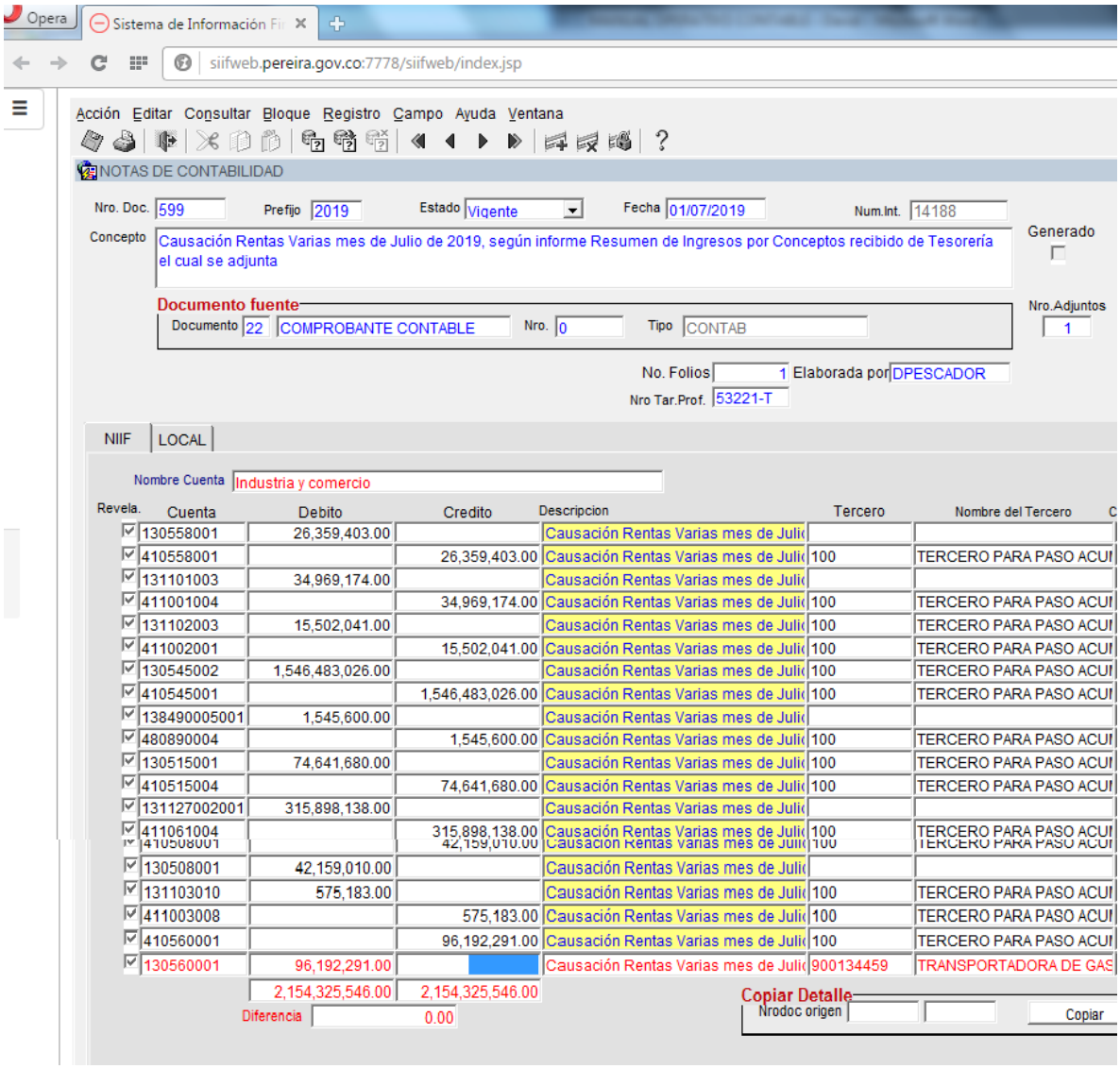
| | |
|---|---|
| 410558001 | Impuesto Publicidad Visual exterior |
| 411001004 | Aprovechamiento económico del Espacio Publico |
| 411002001 | Multas – Generales |
| 410545001 | Impuesto alumbrado público contrato 1902 |
| 480890004 | Certificados de vecindad |
| 410515004 | Impuesto de espectáculos públicos |
| 411061004 | Contratos de obra 5% |
| 410508001 | Impuesto de industria y Comercio – Inducom |
| 411003008 | Intereses alumbrado público |
| 410560001 | Impuesto de transporte de hidrocarburos |

7. Verificar que den sumas iguales

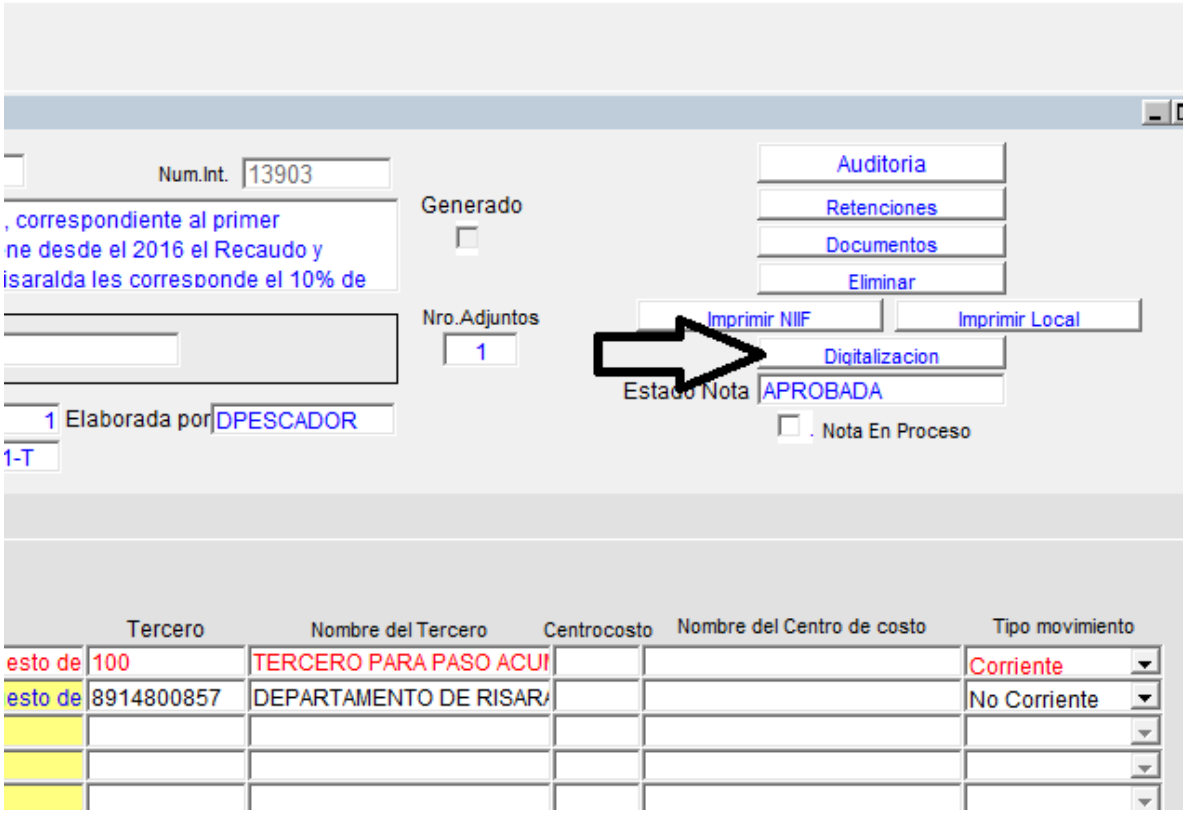
8. Valor del ingreso y de la cuenta por cobrar

9. El detalle es el mismo del concepto digitado

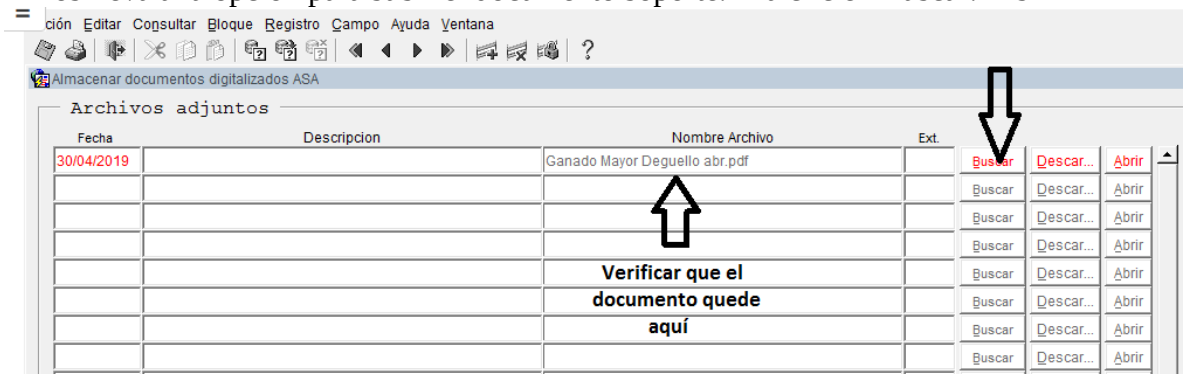
El movimiento se presenta en la siguiente imagen.




En la parte derecha del registro, se debe adjuntar el documento soporte de éste reconocimiento. Se da clic en digitalización, que se presenta a mano derecha del formulario, como se presenta en la imagen siguiente

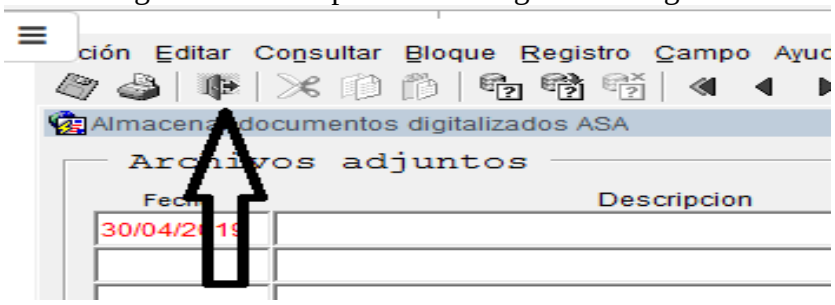



El nos lleva a la opción para subir el documento soporte. Da clic en Buscar. Así




Se debe grabar antes de subir el documento soporte y después de ello.

Dá salir digitando como aparece en la siguiente imagen.



## 2.2. Procedimiento de Conciliación

### 2.2.1 Arrendamiento Operativo

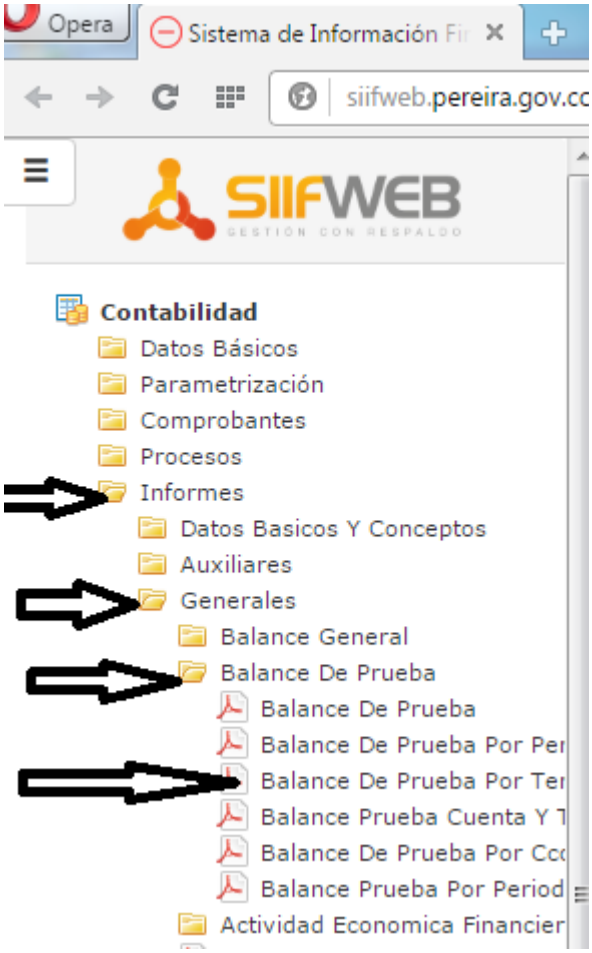
Bienes inmuebles entrega en físico el siguiente documento, donde están los saldos por cada uno de los inquilinos de los bienes inmuebles arrendados.

**MUNICIPIO DE PEREIRA**
**CONCILIACION CONTABILIDAD - BIENES INMUEBLES 2019**

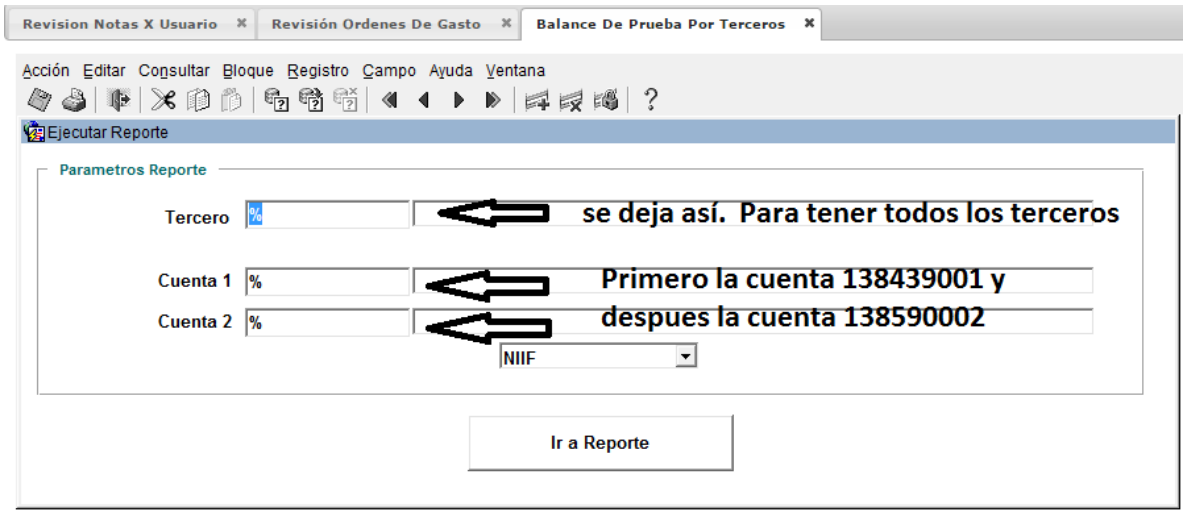
| NOMBRE | VR CARTERA JULIO 2019 CONTABILIDAD | VR CARTERA JUNIO BI 2019 | FACTURACION JULIO 2019 | PAGOS JULIO | VR CARTERA JULIO BI 2019 | DIFERENCIA | DIFERENCIA CONTABILIDAD BIENES INMUEBLES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LO SALAZAR CESAR AUGUSTO | | - | 1.137.045 | 1.137.045 | - | - | |
| ARILES CALLE JOSE DIDIER | | - | 299.461 | 299.461 | - | - | |
| MPARO RESTREPO SILVIA | 921.147 | 1.421.146 | 176.875 | 676.874 | 921.147 | - | |
| MONTOYA EDGAR AUGUSTO | 705.946 | 352.973 | 352.973 | | 705.946 | - | |
| ARENAS LUIS ENRIQUE | - | - | | | - | - | |
| NCUR TREJOS GLORIA BETTY | 3.803.990 | 4.008.618 | 102.314 | 306.942 | 3.803.990 | - | |
| ON OROZCO JUAN SEBASTIAN | | - | 1.169.532 | 1.169.532 | - | - | |
| TERO GARCIA LINA MARIA | 422.438 | 422.439 | 1.408.136 | 1.408.137 | 422.438 | - | |
| RDENAS MOLINA ARTURO | 1.259.863 | 1.259.863 | | | 1.259.863 | - | |
| STILLO CARABALI ALIPIO | 2.213.372,64 | 2.306.220,64 | | 87.848 | 2.218.373 | - | |
| SO CARRASQUILLA ALEJANDRA | | - | | | - | - | |
| ENTES OROZCO HUMBERTO | 2.807.372 | 3.357.372 | | 550.000 | 2.807.372 | - | |
| IAZ CORREA HERNANDO | | | | | - | - | |
| EVERRIM CLAUDIA CECILIA | | | 879.648 | 879.648 | - | - | |
| RCIA NARANJO MARINO | 2.091.734 | 1.594.808 | 496.926 | | 2.091.734 | - | |
| GIRALDO PAVA WILSON | 313.584 | 161.806 | 151.778 | | 313.584 | - | |
| IA DEL SOCORRO GONZALEZ | | | 633.375 | 633.375 | | - | |
| ERNANDEZ VELEZ PEDRO | | - | | | | - | |
| ILLO VALLEJO HECTOR FABIO | 283.206 | 179.766 | 103.440 | | 283.206 | - | |
| LOPEZ C. ANA MILENA | 354.608 | 354.608 | 360.030 | 360.030 | 354.608 | - | |
| LUNA GOMEZ JHON | 57.670.028 | 57.670.028 | | | 57.670.028 | - | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| RESTREPO SILVIA | 1.495.167 | 1.495.167 | - | - | 1.495.167 | - | |
| REJOS GLORIA BETTY | 3.682.274 | 3.682.274 | - | - | 3.682.274 | - | |
| S MOLINA ARTURO | 750.400 | 750.400 | - | - | 750.400 | - | |
| CARABALI ALIPIO | 4.374.284,00 | 4.374.284,00 | - | - | 4.374.284 | - | |
| DEZ VELEZ PEDRO | 31.424 | 31.424 | - | - | 31.424 | - | |
| GOMEZ JHON | 5.005.000 | 5.005.000 | - | - | 5.005.000 | - | |
| RENDON ROSALIA | 27.157.833 | 27.157.833 | - | - | 27.157.833 | - | |
| ORTUA LUZ MARINA | 11.795.264 | 11.795.264 | - | - | 11.795.264 | - | |
| JOAN MANUEL | 5.066.745 | 5.066.745 | - | - | 5.066.745 | - | |
| ALLEGO JOSE JAIRO | 3.048.006 | 3.048.006 | - | - | 3.048.006 | - | |
| RESTREPO DANIEL | 3.812.163 | 3.812.163 | - | - | 3.812.163 | - | |
| OLGA LUCIA | 1.173.484 | 1.173.484 | - | - | 1.173.484 | - | |
| ERA LUIS ALBERTO | 12.993.123 | 12.993.123 | - | - | 12.993.123 | - | |
| VOLBEY DE JESUS | 291.088 | 291.088 | - | - | 291.088 | - | |
| | 80.676.255,00 | 80.676.255,00 | | | 80.676.255,00 | - | |
| | 80.676.255,00 | | | | 0,00 | | |
| | 0,00 | | | | | | |

Por la opción Informes-Generales-Balance de Prueba-Balance de Prueba por terceros.  Que a continuación se detalla




Se genera un informe, con la cuenta 138439001 y de la cuenta 138590002, como se relaciona la siguiente imagen.






**MUNICIPIO DE PEREIRA**

BALANCE DE PRUEBA POR TERCERO

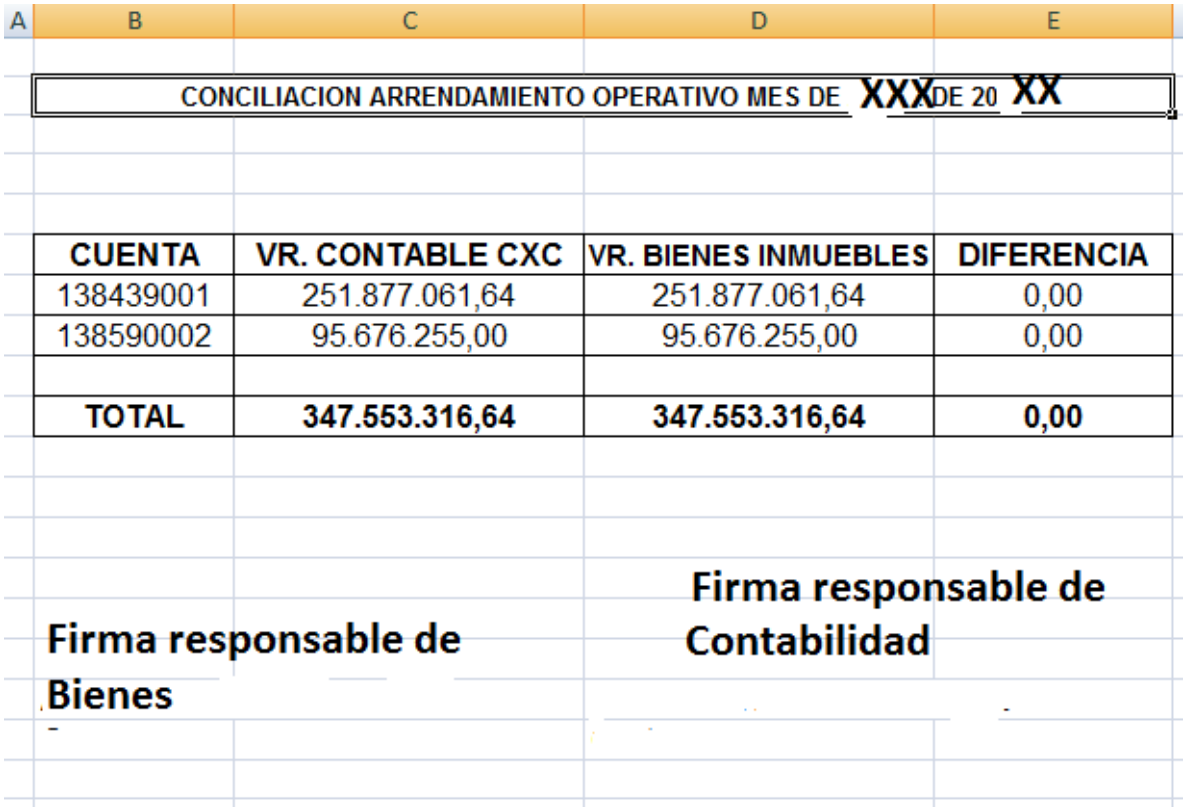
AÑO : 2019 MES : Julio

Fecha del Reporte: Agosto 30, 2019 2:51 PM

| Cuenta | | Saldo Anterior | Débitos | Créditos | Saldo |
|---|---|---|---|---|---|
| **138439001** | **Arrendamiento operativo** | | | | |
| 860007335 | BANCO CAJA SOCIAL S.A. | 0,00 | 29.625.039,02 | 29.625.039,02 | 0,00 |
| 816004616 | COMERCIALIZADORA Y PROMOTOF | 0,00 | 3.974.166,00 | 3.974.166,00 | 0,00 |
| 800069925 | COOPERATIVA DE AHORRO | 1.645.551,00 | 0,00 | 1.645.550,00 | 1,00 |
| 891401093 | COOPERATIVA DE GANADEROS Y A | 0,00 | 3.974.166,00 | 3.974.166,00 | 0,00 |
| 8160020207 | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCA | 6,00 | 27.156.961,00 | 27.156.961,00 | 6,00 |
| 816006234 | PROMASIVO S.A | 23.931.600,00 | 0,00 | 0,00 | 23.931.600,00 |
| 900161417 | UNION DE GANADEROS EMPRESAF | 9.866.326,00 | 9.935.415,00 | 0,00 | 19.801.741,00 |
| 1088261661 | AGUDELO SALAZAR CESAR AUGUST | 0,00 | 1.137.045,00 | 1.137.045,00 | 0,00 |
| 4511209 | AMARILES CALLE JOSE DIDIER | 0,00 | 299.461,00 | 299.461,00 | 0,00 |
| 25202524 | AMPARO RESTREPO SILVIA | 1.421.146,00 | 176.875,00 | 676.874,00 | 921.147,00 |
| 19388561 | ARANA MONTOYA EDGAR AUGUSTC | 352.973,00 | 352.973,00 | 0,00 | 705.946,00 |
| 25038857 | BETANCUR TREJOS GLORIA BETTY | 4.008.618,00 | 102.314,00 | 306.942,00 | 3.803.990,00 |
| 4520461 | BLANDON OROZCO JUAN SEBASTIAI | 0,00 | 1.169.532,00 | 1.169.532,00 | 0,00 |
| 1004732951 | BOTERO GARCIA LINA MARIA | 422.439,00 | 1.408.136,00 | 1.408.137,00 | 422.438,00 |
| 10128097 | CARDENAS MOLINA ARTURO | 1.259.863,00 | 0,00 | 0,00 | 1.259.863,00 |
| 10194628 | CASTILLO CARABALI ALIPIO | 2.306.220,64 | 0,00 | 87.848,00 | 2.218.372,64 |
| 10127084 | CIFUENTES OROZCO HUMBERTO | 3.357.372,00 | 0,00 | 550.000,00 | 2.807.372,00 |
| 42101706 | ECHEVERRI M CLAUDIA CECILIA | 0,00 | 879.648,00 | 879.648,00 | 0,00 |
| 19468824 | GARCIA HURTADO MARINO | 1.594.908,00 | 496.826,00 | 0,00 | 2.091.734,00 |
| 10131186 | GIRALDO PAVA WILSON | 151.806,00 | 161.778,00 | 0,00 | 313.584,00 |
| 42011089 | GONZALEZ QUIROZ GLORIA DEL SO | 0,00 | 633.375,00 | 633.375,00 | 0,00 |
| 18595508 | JARAMILLO VALLEJO HECTOR FABI | 179.766,00 | 103.440,00 | 0,00 | 283.206,00 |
| 66900562 | LOPEZ C. ANA MILENA | 354.608,00 | 360.030,00 | 360.030,00 | 354.608,00 |
| 10078610 | LUNA GOMEZ JHON | 57.670.028,00 | 0,00 | 0,00 | 57.670.028,00 |
| 42053480 | MARTINEZ RENDON ROSALIA | 9.665.570,00 | 0,00 | 0,00 | 9.665.570,00 |
| 10130762 | MEDINA VILLA GILDARDO ALFONSO | 0,00 | 538.558,00 | 538.558,00 | 0,00 |
| 42119655 | MEJIA FRANCO FRANCIA MILENA | 0,00 | 1.174.501,00 | 1.174.501,00 | 0,00 |
| 6241875 | MONTES PEREZ JHON JAIRO | 0,00 | 330.512,00 | 330.512,00 | 0,00 |
| 100128108 | MORA C JOAN MANUEL | 27.769.980,00 | 0,00 | 0,00 | 27.769.980,00 |
| 10112578 | MORENO GALLEGO JOSE JAIRO | 877.656,00 | 88.432,00 | 0,00 | 966.088,00 |

PEREIRA Capital del Eje

El informe así generado nos da el valor que tiene contabilidad por cada tercero, como cuenta por cobrar y se compara con el suministrado por Bienes Inmuebles.



CONCILIACION ARRENDAMIENTO OPERATIVO MES DE XXX DE 20 XX

| CUENTA | VR. CONTABLE CXC | VR. BIENES INMUEBLES | DIFERENCIA |
|---|---|---|---|
| 138439001 | 251.877.061,64 | 251.877.061,64 | 0,00 |
| 138590002 | 95.676.255,00 | 95.676.255,00 | 0,00 |
| | | | |
| **TOTAL** | **347.553.316,64** | **347.553.316,64** | **0,00** |

Firma responsable de Bienes

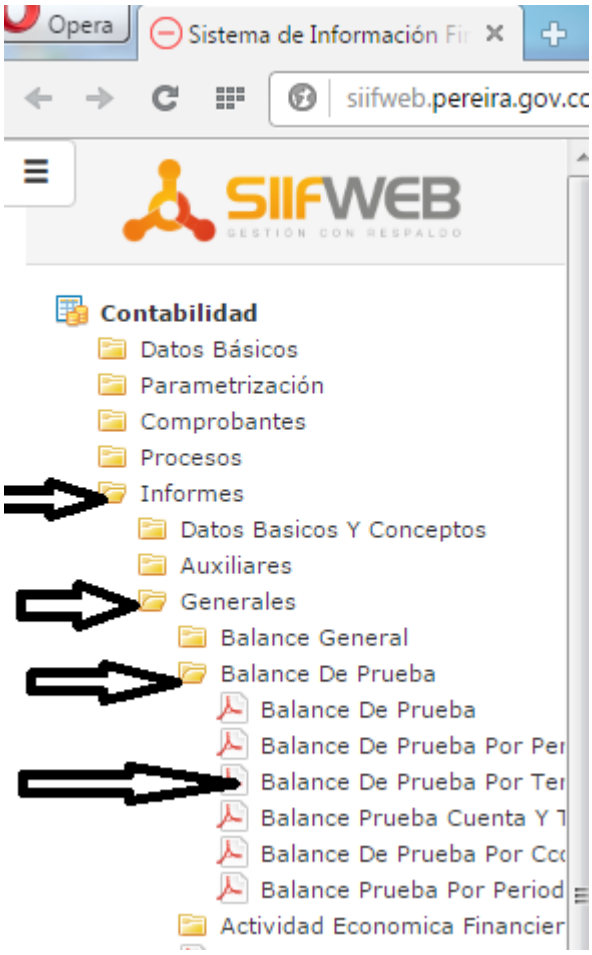
Firma responsable de Contabilidad

Se realiza éste informe y se deja como evidencia de la Conciliación

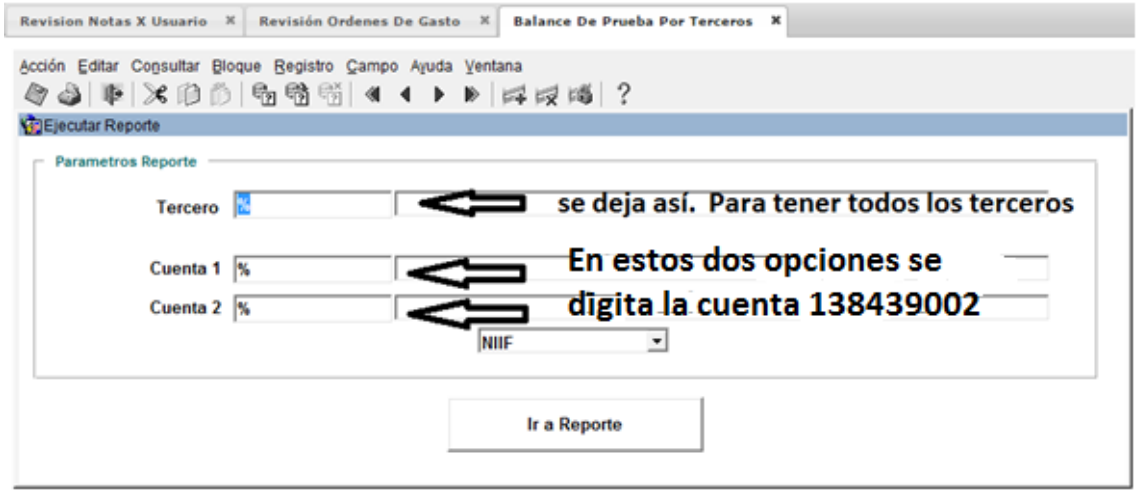
### 2.2.2. Arrendamiento Cultura

El proceso de conciliación de arrendamiento de Cultura, inicia generando un informe del saldo por tercero de la cuenta 138439002

Por la opción Informes-Generales-Balance de Prueba-Balance de Prueba por terceros. Que a continuación se detalla




Se genera un informe, con la cuenta 138439002, como se relaciona la siguiente imagen.

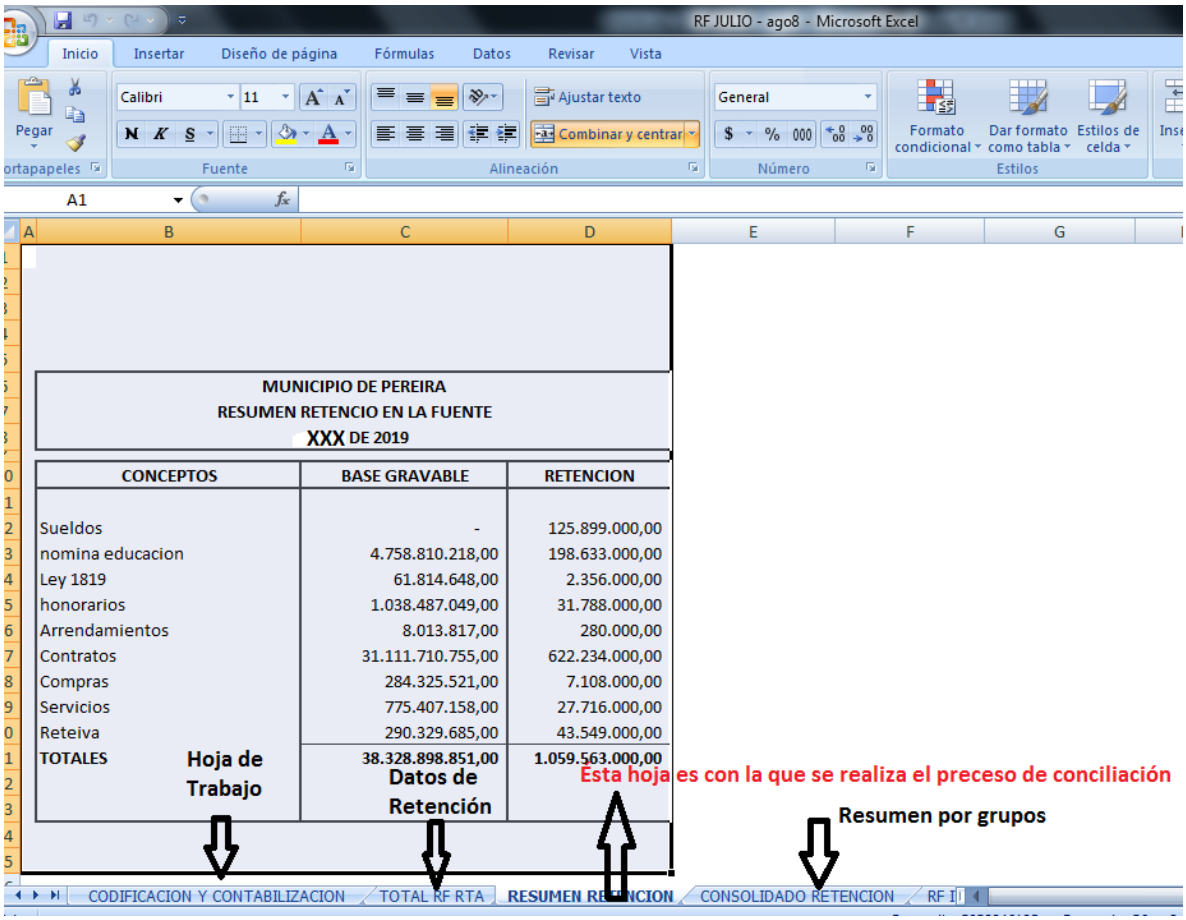


## 3. Retención en la fuente

### 3.1 Conciliación

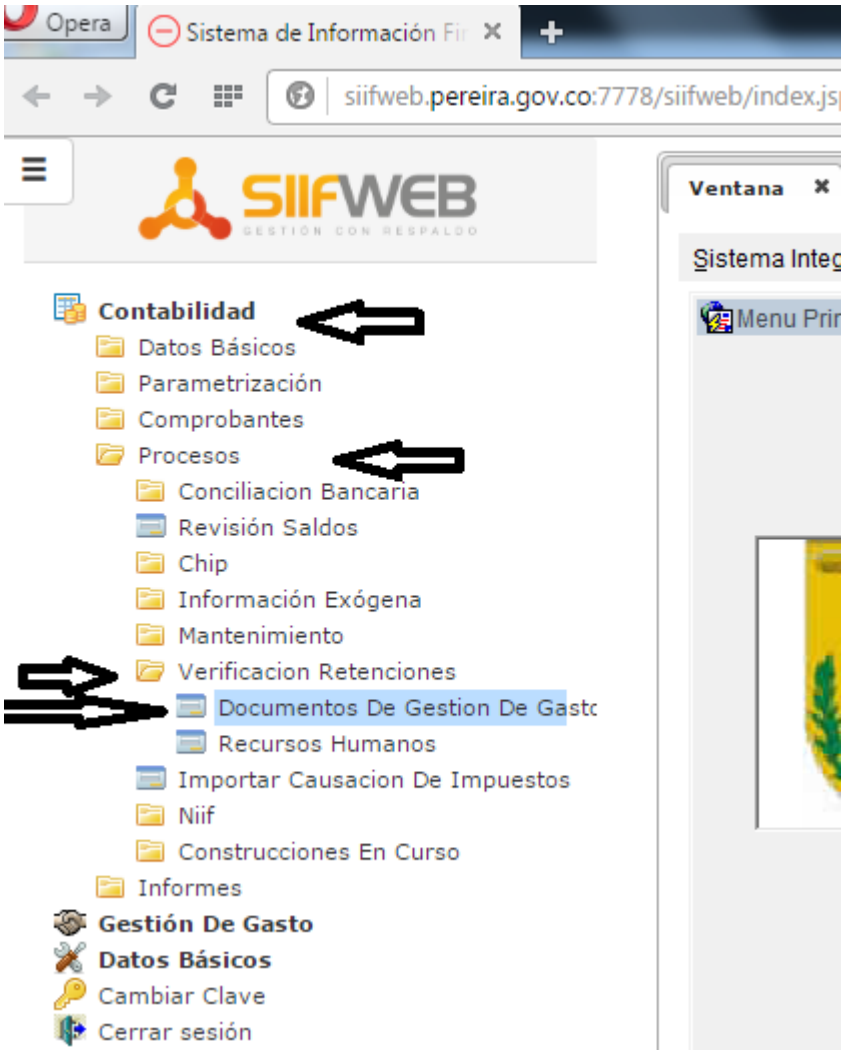
En éste proceso se verifica, que la información que es base para que en Tesorería, elaboren la Declaración de Retención en la fuente, sea igual a los reconocimientos por dicho concepto en la Contabilidad.

Tesorería envía vía correo un archivo en Excel con las retenciones en la fuente a pagar por cada concepto y con los terceros pertinentes.  RF-XXX, donde las X corresponden al mes.



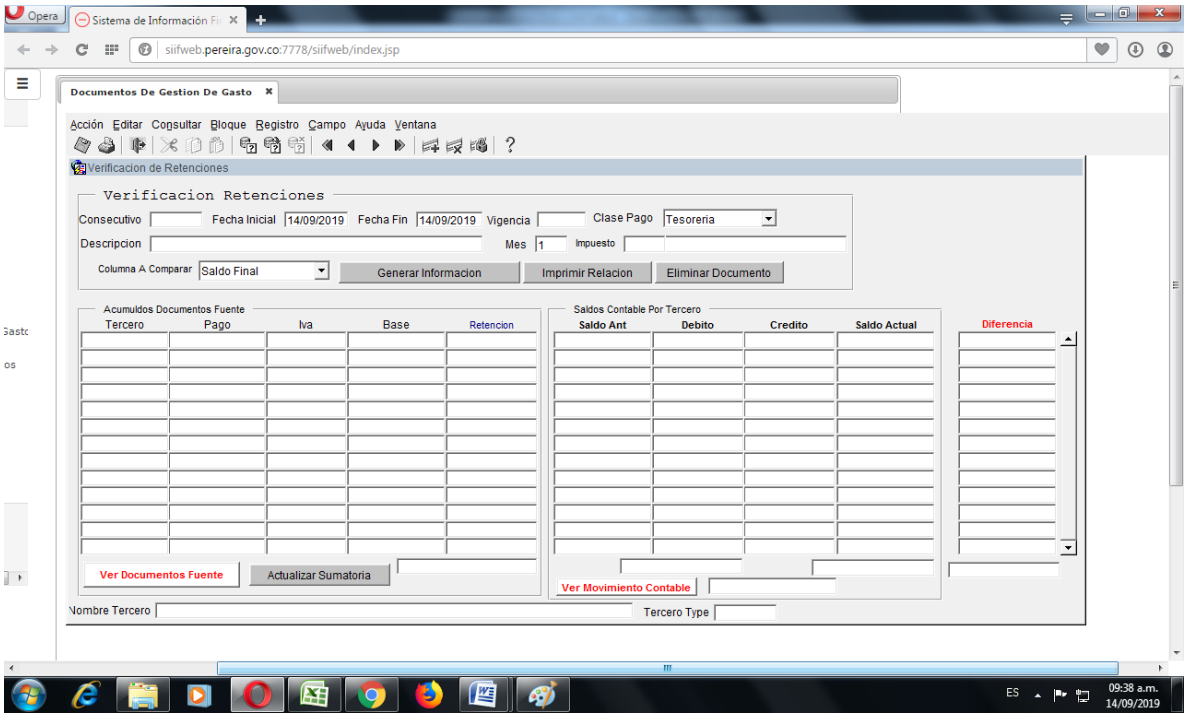

Para conciliar la información con éste archivo y con los totales se debe listar el informe, según la contabilidad.

La ruta para listar dicha información es Contabilidad- Procesos-Verificación de Retención en la fuente-Documento de gestión de gasto.

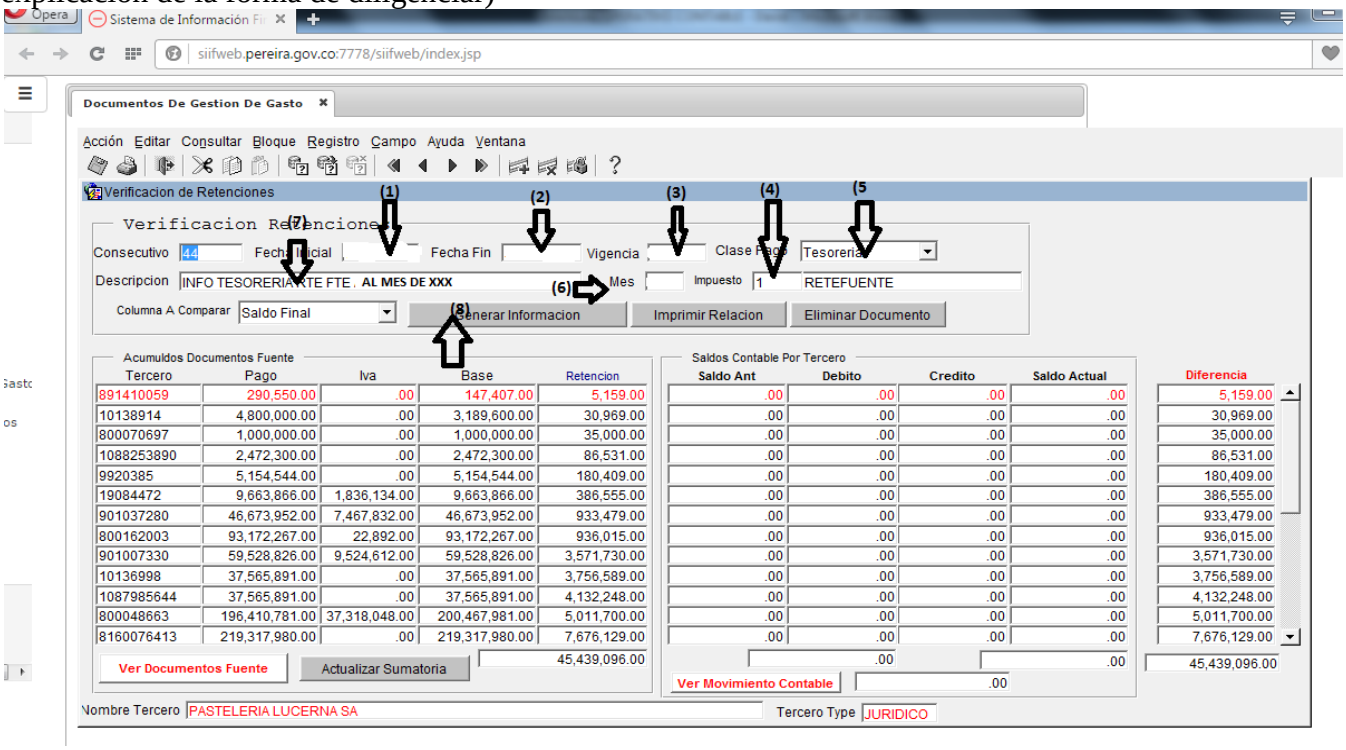



Se genera el formulario, el cual se debe diligenciar como se presenta a continuación.

El formulario se presenta así, luego debemos hacer  F7 para dejar el formato en limpio.




Cuando se dá F7 el queda de la siguiente forma. (Los números adicionados son para la explicación de la forma de diligenciar)




**(1)** Fecha inicial del reporte DIA – MES Y AÑO, ejemplo si fuera junio de 2019, sería 01/06/2019

**(2)** Fecha Final del reporte DIA – MES Y AÑO, ejemplo si fuera junio de 2019, sería 30/06/2019
**(3)** Vigencia, es el año, en el ejemplo sería 2019
**(4)** Impuesto: Se refiere al impuesto que se va a generar, existe Retención y Retención de IVA.
**(5)** Fondo: Se debe seleccionar Tesorería o Salud. Tanto para Tesorería como para Salud, se deben hacer el punto (4), es decir, generar por retención de Renta y por Retención de IVA. Se genera entonces 4 consultas.
**(6)** Corresponde al número del mes a consultar, para el ejemplo es 6
**(7)** Se selecciona saldo final, porque es el que necesitamos para revisar con los saldos contables y saldos del informe recibido por tesorería
**(8)** Generar Información. Dando clic aquí, se genera los dato y genera el consecutivo que se debe guardar (dando guardar arriba en el formulario al comienzo mano izquierda). Éste número queda ya grabado y disponible a recuperar cuando se desee.

En **Imprimir Relación**, se llevan los datos a PDF o Excel, se da la opción para que se seleccione la mejor forma como concilia el usuario.

REPUBLICA DE COLOMBIA

**MUNICIPIO DE PEREIRA**

DETALLE VERIFICACION RETENCIONES

CONSECUTIVO: 44 VIGENCIA: DESDE 01/04/2017 HASTA 30/04/2017

DESCRIPCION: INFO TESORERIA RTE FTE AGO2019

CLASE PAGO: TESORERIA USUARIO: DAVID NAHUM PESCADOR PINEDA

Sábado Septiembre 14 2019 10:8 AM

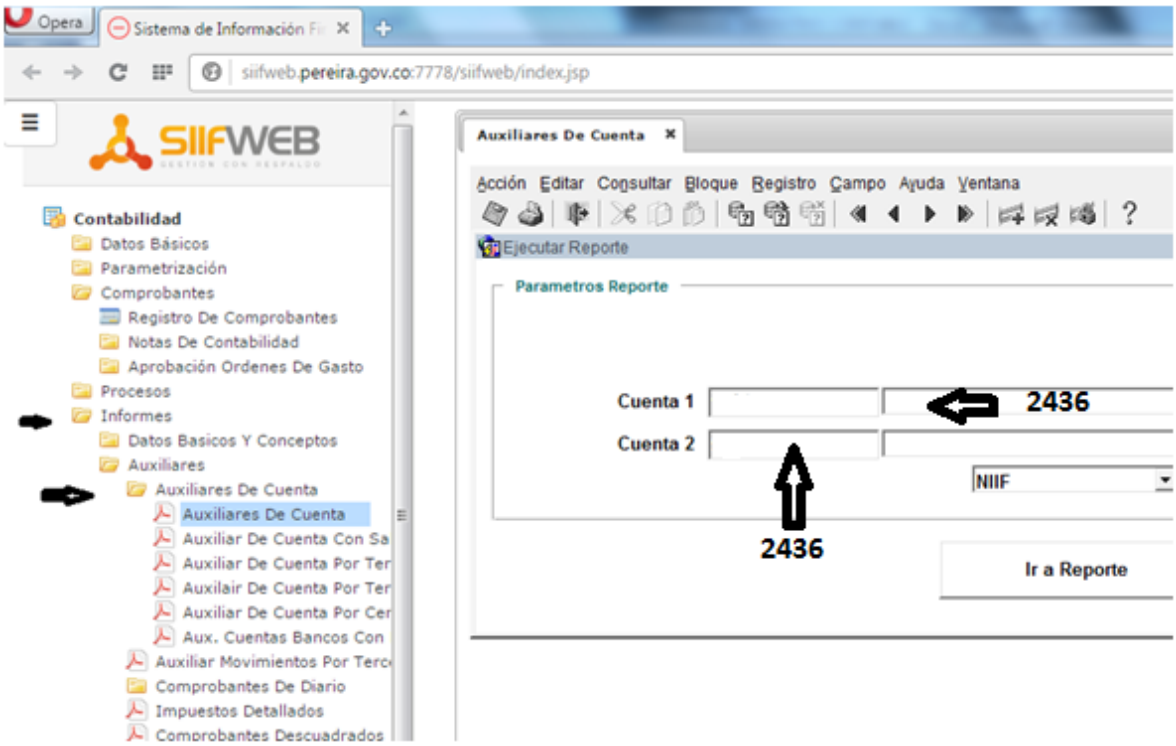
Página 1 de 1

| Tercero | Nombre Tercero | Concepto | Valor Retencion | Saldo Actual | Doc Fuente |
|---|---|---|---|---|---|
| 901037280 | CONSORCIO INTERVENTORIA | Honorarios | 933,479.00 | .00 | ACTA_RECIBO_FINAL 178871 |
| 8160076413 | TRANSPORTES ESPECIALES | Servicios | 7,676,129.00 | .00 | ACTA_RECIBO_PARCIAL 178717 |
| 9920385 | HERNANDO BETANCURH | Arrendamientos | 180,409.00 | .00 | ACTA_RECIBO_PARCIAL 178359 |
| 800162003 | MC MENSAJERIA CONFIDENCIAL | Servicios | 753,649.00 | .00 | ACTA_RECIBO_PARCIAL 178211 |
| 800162003 | MC MENSAJERIA CONFIDENCIAL | Servicios | 182,366.00 | .00 | ACTA_RECIBO_PARCIAL 178246 |
| 1088253890 | ALEJANDRA GRISALES | Arrendamientos | 86,531.00 | .00 | ACTA_RECIBO_PARCIAL 178267 |
| 10138914 | JAMES EDINSON CIFUENTES | Honorarios | 30,969.00 | .00 | ACTA_RECIBO_PARCIAL 178467 |
| 800070697 | JUNTA DE ACCION COMUNAL DE | Servicios | 35,000.00 | .00 | ACTA_RECIBO_PARCIAL 178268 |
| 1087985644 | RAMIRO ARTURO ESCOBAR | Salarios y demas | 4,132,248.00 | .00 | ACTA_RECIBO_FINAL 177694 |
| 800048663 | DOTAESCOL LTDA | Compra de activos | 5,011,700.00 | .00 | ENTRADA_ALM 5530 |
| 891410059 | PASTELERIA LUCERNA SA | Servicios | 5,159.00 | .00 | DIRECTA 241659 |
| 901024828 | CONSORCIO MEJORAMIENTO | Honorarios | 568,369.00 | .00 | ACTA_RECIBO_PARCIAL 177857 |
| 901024828 | CONSORCIO MEJORAMIENTO | Honorarios | 11,865,143.00 | .00 | ACTA_RECIBO_PARCIAL 177856 |
| 901024828 | CONSORCIO MEJORAMIENTO | Honorarios | 6,263,071.00 | .00 | ACTA_RECIBO_PARCIAL 176960 |
| 19084472 | LUIS JAVIER PATIÑO GIRALDO | Servicios | 386,555.00 | .00 | ACTA_RECIBO_FINAL 177271 |
| 901007330 | CONSORCIO PT 2016 | Honorarios | 3,571,730.00 | .00 | ACTA_RECIBO_PARCIAL 176947 |
| 10136998 | GERMAN JIMENEZ HINCAPIE | Salarios y demas | 3,756,589.00 | .00 | ACTA_RECIBO_FINAL 177702 |
| | | **Totales** | 45,439,096.00 | .00 | |

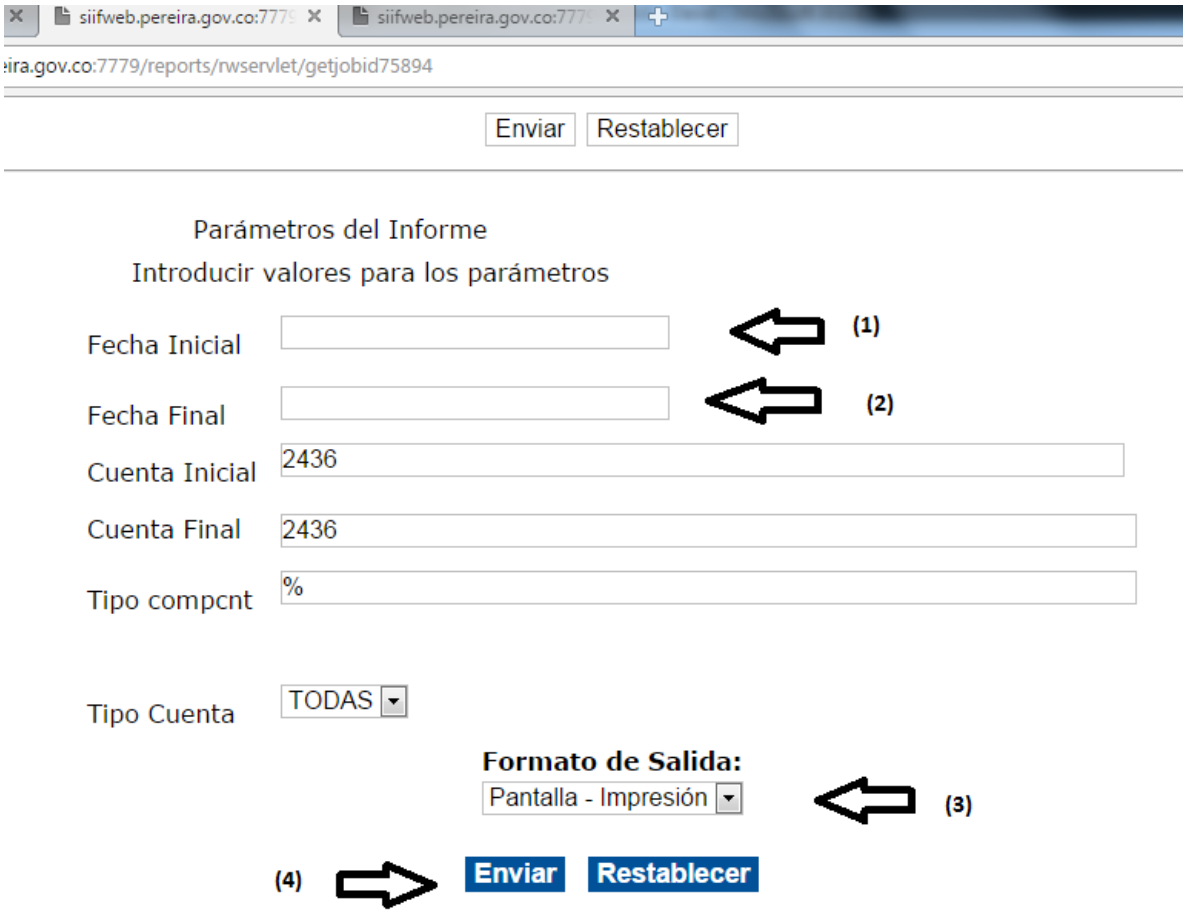
El segundo proceso para conciliar en generar un auxiliar de movimiento de la retención en la fuente para el mes en consulta

Por la opción **Informes – Auxiliares de Cuenta** se digita el rango de cuentas como aparece en imagen. En éste caso de la 2436 a la cuenta 2436, para que de un informe del movimiento. Tan pronto se dice ir al reporte, se genera una segunda pestaña. Que a continuación se detalla

En este proceso se debe digitar la fecha del reporte, que coincida con el reconocimiento del ingreso.




Se da clic en Ir a Reporte, y se presenta la siguiente imagen:




**(1)** Fecha Inicial corresponde al rango a consultar, ejemplo si quisiéramos consultar el mes de junio de 2019, sería 01/06/2019

**(2)** Fecha Final corresponde al rango a consultar, ejemplo si quisiéramos consultar el mes de junio de 2019, sería 30/06/2019

**(3)** Se selecciona en Excel si se quiere trabajar en exce o en PDF si el usuario prefiere trabajar con ello.

**(4)** Se dá enviar y el genera el movimiento total, que se compara con el archivo recibido por Tesorería. Bien en PDF o bien en Excel. El movimiento se encuentra afectado por datos como la causación del pago del mes anterior, tener presente ello.

REPUBLICA DE COLOMBIA

# MUNICIPIO DE PEREIRA

## AUXILIAR POR CUENTA

Sábado Septiembre 14 2019 10:26 AM — DESDE 01/07/2019 HASTA 31/07/2019 — 

CTA INICIAL: 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE — CTA FINAL: 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

| Fecha | Tipo Com. | Nro | Concepto | Saldo anterior | Debito | Credito | Nuevo saldo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **243603001** | | | Honorarios fls | **746.589,00** | **451.262.422,00** | **450.888.716,00** | **372.883,00** |
| 02/07/2019 | 7 | 251794 | Acta de recibo PARCIAL 250743 CONTRATO DE PRESTACION GEN_17696 SOLUCIONES INFORMATICAS SISFO.EXE S.A.S Segundo pago factura Nro PE4006 periOdo del 15/5/2019 al 14/06/2019 | | 0,00 | 373.294,00 | |
| 15/07/2019 | 8 | 90331 | Orden de pago extrapresupuestal 337461 DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN RETENCION EN LA FUENTE HONORARIOS SALUD | | 747.000,00 | 0,00 | |
| 15/07/2019 | 8 | 90331 | Orden de pago extrapresupuestal 337461 DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN RETENCION EN LA FUENTE HONORARIOS SALUD | | 0,00 | 747.000,00 | |
| 15/07/2019 | 8 | 90345 | Orden de pago 337593 SOS Legalización pago administración régimen subsidiado mes de julio de los recursos de SGP, ADRES, COLJUEGOS, RECURSOS DEPARTAMENTO, Recursos Propios sin situación de fondos, NO EFECTUAR TRANSFERENCIA | | 0,00 | 449.768.422,00 | |
| 17/07/2019 | 25 | 321001 | Orden de pago 337461 DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN RETENCION EN LA FUENTE HONORARIOS SALUD | | 747.000,00 | 0,00 | |
| 31/07/2019 | 16 | 14223 | RECLASIFICACIÓN DE CUENTA 243603001 A 240102001 DEBIDO A QUE EN LA ORDEN DE PAGO SE UTILIZO LA CUENTA INCORRECTA. | | 449.768.422,00 | 0,00 | |
| | | | **Totales :** | **746.589,00** | **451.262.422,00** | **450.888.716,00** | **372.883,00** |

Los comprobantes den circulo u ovalo son los de descartar, dado que no son movimientos de retención efectuadas durante el mes. El valor en fleca, es el que se toma para el proceso de conciliar

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **243603002** | | | Honorarios | **13.094.000,00** | **13.094.000,00** | **31.414.998,00** | **31.414.998,00** |
| 02/07/2019 | 8 | 90037 | Orden de pago 335833 CIELO MAR TAVERA RESTREPO PAGO HONORARIOS SECUESTRES, DENTRO DE LOS PROCESOS DE COBRO COACTIVO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO ADELANTADO POR EL MUNICIPIO DE PEREIRA CONTRA LOS PREDIOS IDENTIFICADOS CON FICHAS CATASTRALES NROS 0009000000100803800000119 ( MATRICULA INMOBILIARIA 290-139747) Y 0109000008110901900000224 ( MATRICULA INMOBILIARIA 290-170165) | | 0,00 | 30.000,00 | |
| 05/07/2019 | 7 | 252448 | Acta de recibo PARCIAL 251397 CONTRATO DE INTERVENTORIA_133 CONSORCIO SAC PAGO PARCIAL ACTA DE COSTOS NRO 14 CONTRATO DE INTERVENTORIA NRO 3181 DE 2018 CUYO OBJETO ES INTERVENTORIA TECNICA ,ADMINISTRATIVA,FINANCIERA, LEGAL Y AMBIENTAL PARA LOS ESTUDIOS, DISEÑOS, CONSTRUCCION, MONTAJE Y PUESTA A PUNTO DE UN SISTEMA DE TRANSPORTE | | 0,00 | 2.578.690,00 | |
| 08/07/2019 | 7 | 252552 | Acta de recibo FINAL 251500 CONTRATO DE PRESTACION GEN_17221 PARALELO CONSULTORES S.A.S Pago acta final 4 de 4 del contrato No. 1591 del 2019, periodo del 12/05/2019 al 11/06/2019 | | 0,00 | 880.000,00 | |
| 08/07/2019 | 7 | 252579 | Acta de recibo PARCIAL 251527 CONTRATO ADICIONAL_98503 HERNANDEZ PANTOJA S.A.S PAGO PARCIAL ACTA DE COSTOS NRO 10 CONTRATO DE INTERVENTORIA NRO 3457 DE 2018 CUYO OBJETO ES INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, LEGAL Y AMBIENTAL AL CONTRATO, CONSTRUCCION AVENIDA SAN MATEO DESDE LA AVENIDA LAS AMERICAS HASTA LA INTERSECCI | | 0,00 | 2.349.428,00 | |
| 08/07/2019 | 8 | 90415 | Orden de pago extrapresupuestal 336560 DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN RETENCION EN LA FUENTE JUNIO DE 2019 HONORARIOS | | 13.094.000,00 | 0,00 | |
| 09/07/2019 | 7 | 252758 | Acta de recibo FINAL 251705 CONTRATO ADICIONAL_98485 HERNANDEZ PANTOJA S.A.S PAGO FINAL ACTA NRO 08 Y FINAL CONTRATO DE INTERVENTORIA NRO 3348 DE 2018 CUYO OBJETO ES INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, LEGAL, AMBIENTAL, AJUSTE A DISEÑOS Y ESTUDIOS TECNICOS, AL CONTRATO DE OBRA CUYO OBJETO ES CONSTRUCCION | | 0,00 | 131.569,00 | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | DE VIA QUE | | | | |
| )9/07/2019 | 1 | 5202 | ENTRADA POR COMPRA 6108 CONTRATO DE SUMINISTRO_564 LA COMPUTIENDA S.A.S. Honorarios | | | 0,00 | 13.954.269,00 |
| 11/07/2019 | 7 | 252980 | Acta de recibo PARCIAL 251925 CONTRATO DE INTERVENTORIA_133 CONSORCIO SAC PAGO PARCIAL ACTA DE COSTOS NRO 14 CONTRATO DE INTERVENTORIA NRO 3181 DE 2018 CUYO OBJETO ES INTERVENTORIA TECNICA ,ADMINISTRATIVA,FINANCIERA, LEGAL Y AMBIENTAL PARA LOS ESTUDIOS, DISEÑOS, CONSTRUCCION, MONTAJE Y PUESTA A PUNTO DE UN SISTEMA DE TRANSPORTE | | | 0,00 | 1.644.818,00 |
| 22/07/2019 | 7 | 253915 | Acta de recibo PARCIAL 252860 CONTRATO DE INTERVENTORIA_144 CARLOS ALBERTO ARREGOCES OSORIO CANCELACION FACTURA DE VENTA No 007 DE JULIO 18/2019 | | | 0,00 | 6.201.252,00 |
| 23/07/2019 | 7 | 254176 | Acta de recibo PARCIAL 253128 CONTRATO DE INTERVENTORIA_133 CONSORCIO SAC PAGO PARCIAL ACTA DE COSTOS NRO 15 CONTRATO DE INTERVENTORIA NRO 3181 DE 2018 CUYO OBJETO ES INTERVENTORIA TECNICA ,ADMINISTRATIVA,FINANCIERA, LEGAL Y AMBIENTAL PARA LOS ESTUDIOS, DISEÑOS, CONSTRUCCION, MONTAJE Y PUESTA A PUNTO DE UN SISTEMA DE TRANSPORTE | | | 0,00 | 3.644.972,00 |
| | | | **Totales :** | **13.094.000,00** | **13.094.000,00** | **31.414.998,00** | **31.414.998,00** |

Estos dos valores sumados de la cuentas 243603001 y 243603002 HONORARIOS, para el ejemplo (373.294+31.414.998) suman **31.788.292**, que se confrontan con el informe recibido por Tesorería

**MUNICIPIO DE PEREIRA**
**RESUMEN RETENCIO EN LA FUENTE**
**JULIO DE 2019**

| CONCEPTOS | BASE GRAVABLE | RETENCION |
|---|---|---|
| Sueldos | - | 125.899.000,00 |
| nomina educacion | 4.758.810.218,00 | 198.633.000,00 |
| Ley 1819 | 61.814.648,00 | 2.356.000,00 |
| honorarios | 1.038.487.049,00 | 31.788.000,00 |
| Arrendamientos | 8.013.817,00 | 280.000,00 |
| Contratos | 31.111.710.755,00 | 622.234.000,00 |
| Compras | 284.325.521,00 | 7.108.000,00 |
| Servicios | 775.407.158,00 | 27.716.000,00 |
| Reteiva | 290.329.685,00 | 43.549.000,00 |
| **TOTALES** | **38.328.898.851,00** | **1.059.563.000,00** |

Se realiza así entonces, el proceso por cada tipo de retención el la fuente (Honoarios, Servicios, Salarios, Contratos de Obra, etc. )

Se genera un documento en Excel o Word, como mejor le parezca al usuario donde se deja evidencia de la conciliación efectuada

**MUNICIPIO DE PEREIRA**

Dirección de Contabilidad

# CONCILIACIÓN RETENCION EN LA FUENTE

| AÑO | 2019 | MES | JULIO |
|---|---|---|---|

| CONCEPTO | VR. CONTABLE | VR. TESORERIA | DIFERENCIA | RENG | OBSERVACIONES |
|---|---|---|---|---|---|
| Rentas de trabajo | 326.886.791 | 326.888.000 | 1.209 | 52 | |
| Honorarios | 31.788.292 | 31.788.000 | (292) | 54 | |
| Comisiones | 0 | 0 | 0 | | |
| Servicios | 27.715.809 | 27.716.000 | 191 | 56 | |
| Rendimientos financieros | 0 | 0 | 0 | 57 | |
| Arrendamientos (Muebles e inmuebles) | 280.484 | 280.000 | (484) | 58 | |
| Regalías y explotación de la propiedad intelectual | 0 | 0 | 0 | 59 | |
| Dividendos y participaciones | 0 | 0 | 0 | 60 | |
| Compras | 10.268.979 | 7.108.000 | (3.160.979) | 61 | EntAlm 5201 $3,078,485<br>EntAlm 5213 $ 82,356 |
| Contratos de construcción | 622.234.216 | 622.234.000 | (216) | 63 | |
| Otros pagos sujetos a retención - Renta | | | 0 | 66 | |
| **DEVOLUCIONES** | **0** | **0** | **0** | **77** | |
| **- TOTAL RENTA --->** | **1.019.174.571** | **1.016.014.000** | **(3.160.571)** | | |
| Retencion a título de IVA | 47.058.926 | 43.549.000 | (3.509.926) | 79 | EntAlm 5201 $3,509,473 |
| **-TOTAL RTE I.V.A. -->** | **47.058.926** | **43.549.000** | **(3.509.926)** | | |
| **DEVOLUCIONES** | **0** | **0** | **0** | **81** | |
| **-TOTAL RTE I.V.A. -->** | **47.058.926** | **43.549.000** | **(3.509.926)** | | |
| **TOTAL RETENCIONES** | **1.066.233.497** | **1.059.563.000** | **0** | | |
| **FECHA ------->** | Agosto 8 de 2019 | | | | |

**OBSERVACIONES: Diferencias por ajuste al peso**

**xxxxxx**

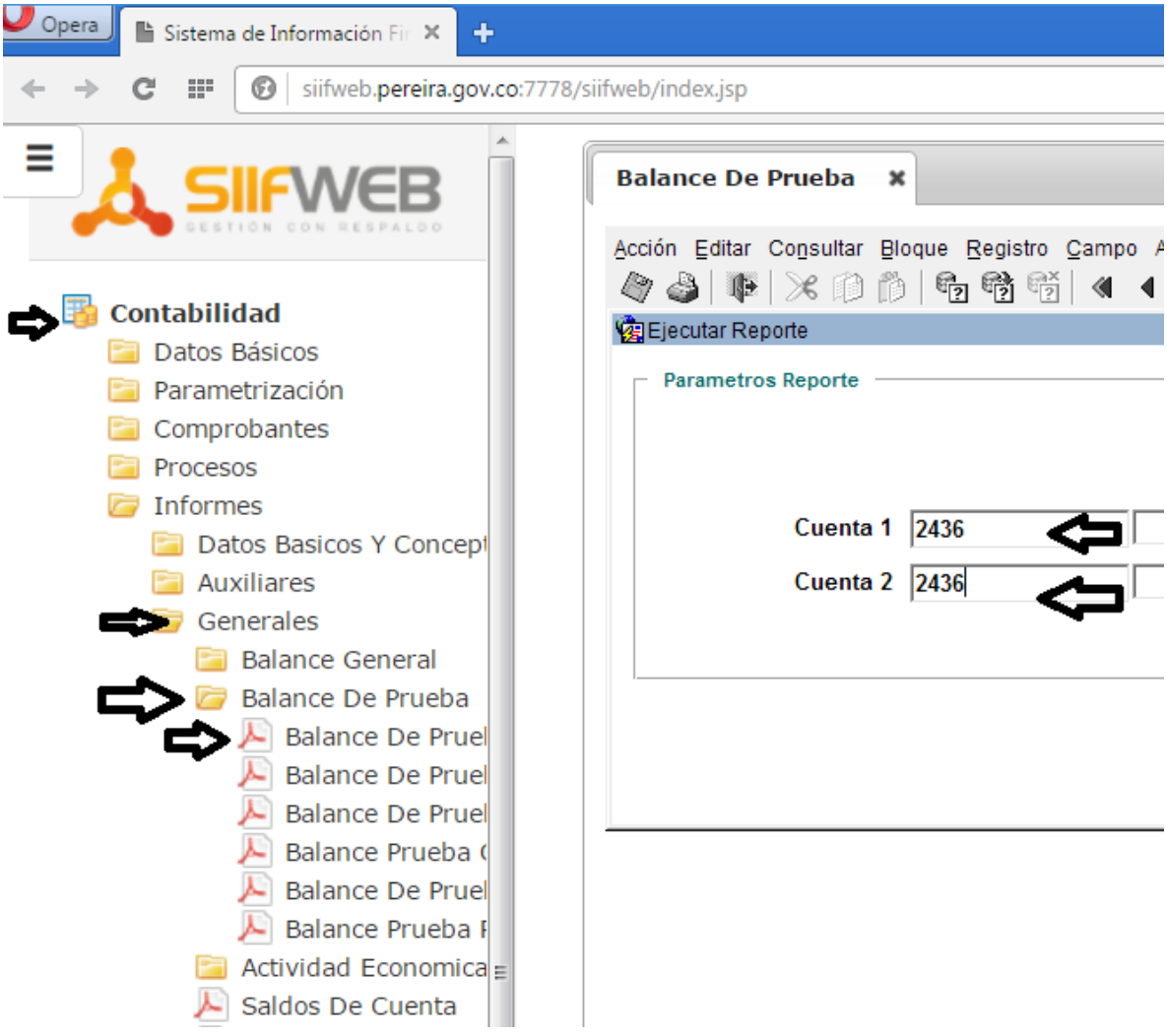
**xxxxxx**

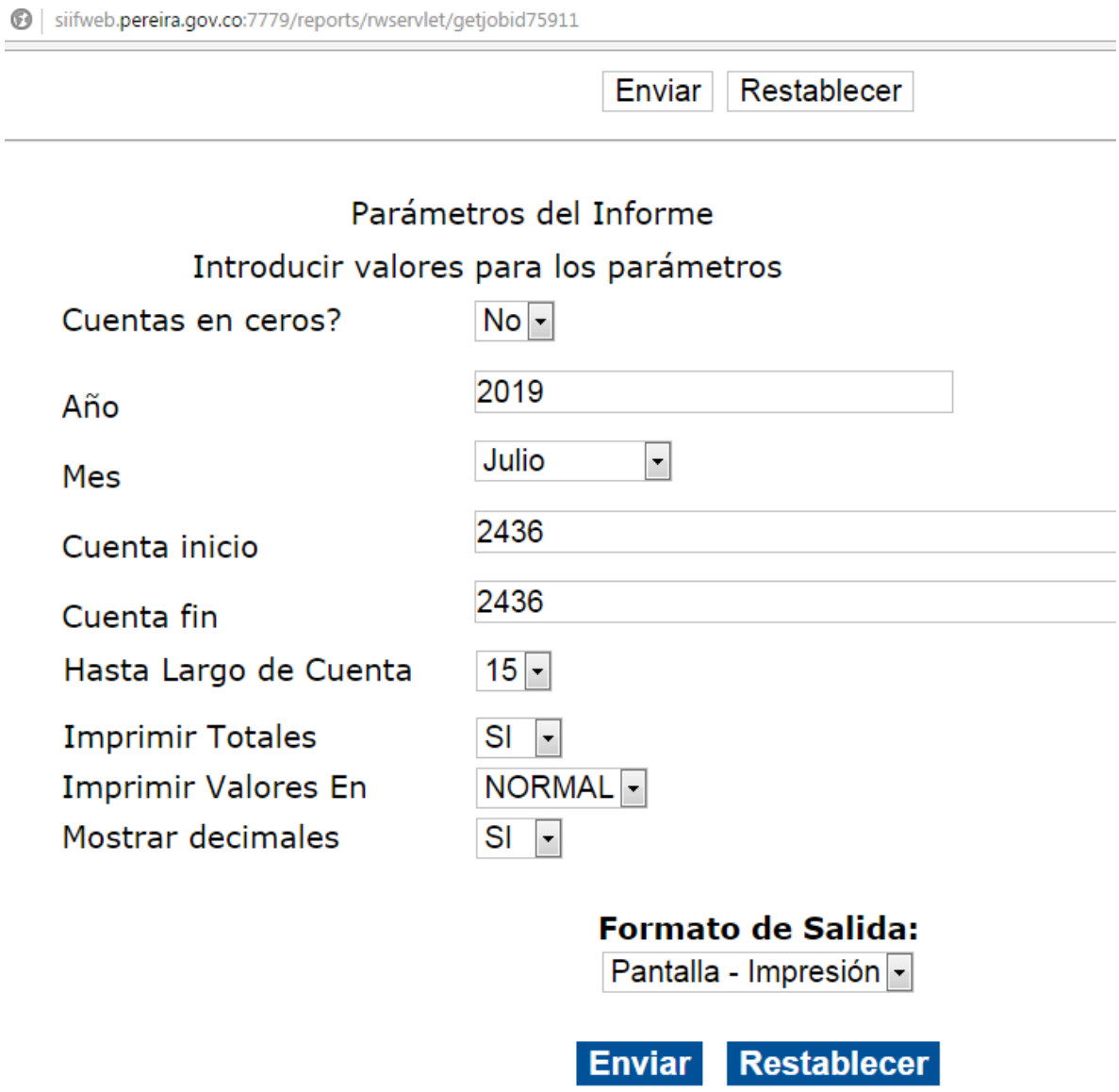
Dando las observaciones del caso, ejemplo Entradas de Almacén que todavía no se han pagado ni han cobrado, y que por consiguiente Tesorería no las tiene, y por ende nos pagan en dicho mes. Solo se admite ésta diferencia, como justificadas

En éste proceso es vital el tiempo, dato las fechas de presentación y que es necesario se tenga totalmente conciliado hasta dos días antes del pago y presentación

Con el borrador de la declaración de retención en la fuente, se compara con el Balance General, para confirmar que los valores a presentar y pagar si correspondan

Por la opción Informes-Generales-Balance de Prueba-Balance de Prueba. Que a continuación se detalla






En este caso el Balance de Prueba es de la cuenta 2436, s debe seleccionar largo 15. El año y mes corresponde al conciliar

**MUNICIPIO DE PEREIRA**

BALANCE DE PRUEBA

Fecha del Reporte: Septiembre 14, 2019 11:18 AM  AÑO : 2019  MES : Julio  **Valores en** NORMAL

| Cuenta | | Saldo Anterior | Débitos | Créditos | Saldo |
|---|---|---|---|---|---|
| 2436 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 140.788.213,69 | 1.189.050.289,00 | 2.004.213.254,00 | 955.951.178,69 |
| 243603 | HONORARIOS | 609.589,00 | 464.356.422,00 | 495.534.714,00 | 31.787.881,00 |
| 243603001 | Honorarios fls | 746.589,00 | 451.262.422,00 | 450.888.716,00 | 372.883,00 |
| 243603002 | Honorarios | 13.094.000,00 | 13.094.000,00 | 31.414.998,00 | 31.414.998,00 |
| 243603090 | Devolucion de honorarios | (13.231.000,00) | 0,00 | 13.231.000,00 | 0,00 |
| 243605 | SERVICIOS | 17.693.000,00 | 35.386.000,00 | 45.408.809,00 | 27.715.809,00 |
| 243605001 | Servicios | 17.693.000,00 | 35.386.000,00 | 45.408.809,00 | 27.715.809,00 |
| 243606 | ARRENDAMIENTOS | 280.000,00 | 9.667.784,00 | 9.668.268,00 | 280.484,00 |
| 243606001 | Arrendamientos | 280.000,00 | 9.667.784,00 | 9.668.268,00 | 280.484,00 |
| 243608 | COMPRAS | 135.000,00 | 270.000,00 | 10.403.979,00 | 10.268.979,00 |
| 243608001 | Compras | 135.000,00 | 270.000,00 | 10.403.979,00 | 10.268.979,00 |
| 243615 | RENTAS DE TRABAJO | 1.944.677,00 | 328.694.000,00 | 328.967.791,00 | 2.218.468,00 |
| 243615001 | A empleados articulo 383 et | 1.427.000,00 | 323.859.000,00 | 324.183.523,00 | 1.751.523,00 |
| 243615001001 | Salarios | 0,00 | 320.733.000,00 | 320.733.000,00 | 0,00 |
| 243615001002 | Contratos | 1.563.000,00 | 3.126.000,00 | 3.314.523,00 | 1.751.523,00 |
| 243615001090 | Devolucion Retencion Rentas de Trabajo - Contratos | (136.000,00) | 0,00 | 136.000,00 | 0,00 |
| 243615500 | A empleados articulo 383 et fls | 517.677,00 | 4.835.000,00 | 4.784.268,00 | 466.945,00 |
| 243615500001 | Salarios fls | 0,00 | 3.799.000,00 | 3.799.000,00 | 0,00 |
| 243615500002 | Contratos fls | 517.677,00 | 1.036.000,00 | 985.268,00 | 466.945,00 |
| 243625 | IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO | 16.848.197,00 | 40.220.000,00 | 67.168.926,00 | 43.797.123,00 |
| 243625001 | Impuesto a las ventas retenido por consignar fls | 701.197,00 | 1.402.000,00 | 1.098.228,00 | 397.425,00 |
| 243625002 | Impuesto a las ventas retenido por consignar | 19.409.000,00 | 38.818.000,00 | 62.808.698,00 | 43.399.698,00 |
| 243625090 | Devolucion reteiva | (3.262.000,00) | 0,00 | 3.262.000,00 | 0,00 |
| 243626 | CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | 54.979.000,00 | 54.979.000,00 | 622.234.216,00 | 622.234.216,00 |
| 243626001 | Contratos de obra | 54.979.000,00 | 54.979.000,00 | 622.234.216,00 | 622.234.216,00 |
| 243627 | RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y | 46.968.080,69 | 255.477.083,00 | 424.826.551,00 | 216.317.548,69 |

Estos valores por cada uno de  los grupos se revisa con el formulario en Borrador de la declaración de retención en la fuente para el respectivo mes.



DIAN

Declaración Retenciones en la Fuente

PRIVADA

350

1. Año: 2019 — 3. Periodo: 7

Espacio reservado para la DIAN

4. Número de formulario: 3502617690967

(415)7707212489984(8020) 000350261769096 7

Datos del declarante

5. Número de Identificación Tributaria (NIT): 8 9 1 4 8 0 0 3 0 | 6. DV: 2 | 7. Primer apellido | 8. Segundo apellido | 9. Primer nombre | 10. Otros nombres

11. Razón social: MUNICIPIO DE PEREIRA

12. Cód. Dirección seccional: 1 6

Si es una corrección indique: 25. Cód. | 26. No. Formulario anterior | 80. Autoretenedores Personas Jurídicas exoneradas de aportes (Art. 114-1 E.T). Actividad económica principal | 81. Tarifa %

**A título de impuesto sobre la renta y complementario**

| Concepto | | Base sujeta a retención para pagos o abonos en cuenta | | Retenciones a título de renta |
|---|---|---|---|---|
| Rentas de trabajo | 27 | 6,292,445,000 | 52 | 326,888,000 |
| Rentas de pensiones | 28 | 0 | 53 | 0 |
| Honorarios | 29 | 1,038,487,000 | 54 | 31,788,000 |
| Comisiones | 30 | 0 | 55 | 0 |
| Servicios | 31 | 775,407,000 | 56 | 27,716,000 |
| Rendimientos financieros e intereses | 32 | 0 | 57 | 0 |
| Arrendamientos (Muebles e inmuebles) | 33 | 8,014,000 | 58 | 280,000 |
| Regalías y explotación de la propiedad intelectual | 34 | 0 | 59 | 0 |
| Dividendos y participaciones | 35 | 0 | 60 | 0 |
| Compras | 36 | 284,326,000 | 61 | 7,108,000 |
| Transacciones con tarjetas débito y crédito | 37 | 0 | 62 | 0 |
| Contratos de construcción | 38 | 31,111,711,000 | 63 | 622,234,000 |
| Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito | 39 | 0 | 64 | 0 |
| Loterías, rifas, apuestas y similares | 40 | 0 | 65 | 0 |
| Otros pagos sujetos a retención | 41 | 0 | 66 | 0 |
| Autoretenciones — Contribuyentes exonerados de aportes (art. 114-1 E.T.) | 42 | 0 | 67 | 0 |
| Autoretenciones — Ventas | 43 | 0 | 68 | 0 |
| Autoretenciones — Honorarios | 44 | 0 | 69 | 0 |
| Autoretenciones — Comisiones | 45 | 0 | 70 | 0 |
| Autoretenciones — Servicios | 46 | 0 | 71 | 0 |
| Autoretenciones — Rendimientos financieros | 47 | 0 | 72 | 0 |
| Autoretenciones — Pagos mensualea provisionales de carácter voluntario (hidrocarburos y demás productos mineros) | 48 | 0 | 73 | 0 |
| Autoretenciones — Otros conceptos | 49 | 0 | 74 | 0 |
| Pagos o abonos en cuenta al exterior a países sin convenio | 50 | 0 | 75 | 0 |
| Pagos o abonos en cuenta al exterior a países con convenio vigente | 51 | 0 | 76 | 0 |
| Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas | | | 77 | 0 |
| **Total retenciones renta y complementario** | | | 78 | 1,016,014,000 |

**Retenciones practicadas por otros impuestos**

| | | | |
|---|---|---|---|
| A título de IVA — A responsables del impuesto sobre las ventas | 79 | | 43,549,000 |
| A título de IVA — Practicadas por servicios a no residentes o no domiciliados | 80 | | 0 |
| A título de IVA — Menos retenciones practicadas en exceso o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas | 81 | | 0 |
| A título de IVA — **Total retenciones IVA** | 82 | | 43,549,000 |
| **Retenciones impuesto timbre nacional** | 83 | | 0 |
| **Retenciones impuesto nacional al consumo** | 84 | | 0 |
| Total — **Total retenciones** | 85 | | 1,059,563,000 |
| Total — Sanciones | 86 | | 0 |
| Total — **Total retenciones más sanciones** | 87 | | 1,059,563,000 |

88. No. Identificación signatario | 89. DV

961. Cód. Representación

Firma del declarante o de quien lo representa

**957. Espacio exclusivo para el sello de la entidad recaudadora**

(Fecha efectiva de la transacción)

**980. Pago total $**: 0

BORRADOR

Se termina y  firma la conciliación y Tesorería proceden a presentar y pagar