**ANEXO ESTUDIOS PREVIOS**
**PROCESO No. 008-00-MDN-CGFM-FAC-JEFSA-CACOM-2-ESM4031-2026**

**OBJETO: PRESTACIÓN DE SERVICIOS AMBULATORIOS ESPECIALIZADOS DE SALUD, INCLUYENDO CONSULTAS Y PROCEDIMIENTOS, EN LAS FASES DE PREVENCIÓN, DIAGNÓSTICO, TRATAMIENTO Y REHABILITACIÓN, PARA USUARIOS ADSCRITOS AL SUBSISTEMA DE SALUD DE LAS FUERZAS MILITARES-ESTABLECIMIENTO DE SANIDAD MILITAR 500018403182.**

**DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS Y RETENCIONES A QUE HAYA LUGAR.**

De conformidad con lo establecido en el literal c), Art. 420 del Estatuto Tributario Nacional los hechos sobre los que recae el impuesto son:

*c) La prestación de servicios en el territorio nacional, o desde el exterior, con excepción de los expresamente excluidos.*

Numeral 1. Art. 476 del Estatuto Tributario Nacional se encuentra excluido del impuesto sobre las ventas el siguiente servicio:

*1. Los servicios médicos, odontológicos, hospitalarios, clínicos y de laboratorio, para la salud humana.*

Por consiguiente, el futuro contratista deberá identificar si cumple con los requisitos establecidos en el Art. 476 ET y determinar si el **SERVICIO,** al cual se hace alusión en los estudios previos, numeral II. Descripción del objeto a contratar se encuentra excluido del impuesto sobre las ventas.

Las siguientes retenciones podrán ser aplicables por parte del CACOM-2.

| **RETENCIONES A TÍTULO DE RENTA E IVA** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **No.** | **CONCEPTO** | **RESPONSABILIDAD** | | | |
| | | **SERVICIOS** | **A PARTIR DE UVT** | **BASE[1]** | **TARIFA** |
| 1 | RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA. | Servicios integrales de salud prestados por IPS | 2 | 105.000,00 | 2,00 % |
| | | Honorarios y Comisiones (No declarantes de renta) | N/A | $1,00 | 10,00% |
| | | Honorarios y Comisiones (Personas Jurídicas y Personas Naturales que suscriban contratos por más de 3.300 UVT o que la sumatoria de los pagos o abonos en cuenta durante el año gravable superen 3.300 UVT) | N/A | $1,00 | 11,00% |
| | | Honorarios y Comisiones (Personas Jurídicas) | N/A | $1,00 | 11,00% |
| | | Servicios Generales (Declarantes de renta) | 2 | $105.000.00 | 4,00% |
| | | Servicios Generales (No declarantes de renta) | 2 | $105.000,00 | 6,00% |
| 2 | RETENCIÓN EN LA FUENTE A TÍTULO DE IVA | Adquisición de bienes y servicios gravados. Art. 437-2 del Estatuto Tributario | No aplica | 100% del IVA | 15% |

- *De conformidad con lo establecido en el Art. 911 del ETN los contribuyentes del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación no estarán sujetos a retención en la fuente… lo anterior sin perjuicio de la retención en la fuente a título del impuesto sobre las ventas – IVA regulado en el numeral 9 del Art. 437-2 del ETN.*

[1] *Resolución Dian 000238 de diciembre 15 de 2025*

| RETENCIONES A TÍTULO DE INDUSTRIA Y COMERCIO[2] | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **No.** | **CONCEPTO** | **RESPONSABILIDAD** | | | |
| | | **SERVICIOS** | **A PARTIT DE UVT** | **BASE[3]** | **TARIFA[4]** |
| 1 | RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO | Si en ICA tiene tarifa igual al 2 x 1.000 | 2 | $105.000,00 | 2x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 3 x 1.000 | | | 3x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 4 x 1.000 | | | 4x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 5 x 1.000 | | | 5x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 6 x 1.000 | | | 6x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 7 x 1.000 | | | 7x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 8 x 1.000 | | | 8x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 10 x 1.000 | | | 10x1.000 |
| | | Para Actividades temporales (cód. 10000) | | | 10x1.000 |
| | | Para Actividades no contempladas (cód. 10001) | | | 10x1.000 |
| | | **HONORARIOS** | | | |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 2 x 1.000 | N/A | $ 1,00 | 2x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 3 x 1.000 | | | 3x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 4 x 1.000 | | | 4x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 5 x 1.000 | | | 5x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 6 x 1.000 | | | 6x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 7 x 1.000 | | | 7x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 8 x 1.000 | | | 8x1.000 |
| | | Si en ICA tiene tarifa igual al 10 x 1.000 | | | 10x1.000 |
| | | Para Actividades temporales (cód. 10000) | | | 10x1.000 |
| | | Para Actividades no contempladas (cód. 10001) | | | 10x1.000 |

***UVT (Unidad de Valor Tributario)***
***Para el año 2026 la UVT tiene un valor de $52.374,00***

- La base de retención de Industria y Comercio será el total de los pagos que se efectúen, siempre y cuando el concepto corresponda a una actividad gravable.

- Se aplicará retención de Industria y Comercio a los sujetos pasivos que realicen actividades de manera ocasional en el municipio de Villavicencio.

- De conformidad con el literal f, parágrafo 1, Art. 107 del acuerdo 515 de 2021 no se efectuará retención a título de industria y comercio a los contribuyentes pertenecientes al Régimen Simple de Tributación.

*Cuando se presenten facturas en las que se identifiquen más de un concepto de retención en la fuente a cualquier título, se aplicará la tarifa de retención que por norma corresponda, en caso de que no sea posible individualizar se tendrá como referencia el objeto del contrato.*

Dado en Villavicencio a los trece (13) días de marzo de 2026.

ASD2. MARTHA JANETH SAAVEDRA GUEVARA
Asesor Contable
Elaboró:

CT. RAMOS GORDILLO LINA MARCELA
Jefe Departamento Financiero
Aprobó:

[2] *Concepto No. 021343 del 11-jul-2017*
[3] *Acuerdo No. 515 de 04-dic-2021*
[4] *La tarifa de retención del impuesto de Industria y Comercio será la que corresponda a la respectiva actividad.*