

	ANEXO No. 4 ESTIMACIÓN DE IMPACTO TRIBUTARIO (Formato diligenciado por el Area Funcional de Impuestos)				
	CONSECUTIVO DE LA FICHA DE REQUERIMIENTO	FR	300	GAA-0093	2026

A continuación, se presentan los comentarios respecto de la consulta impartida, acerca del impacto tributario relacionado con el proceso

VALOR DEL PRESUPUESTO PARA LA CONTRATACIÓN	\$ 1.764.776.934	Observación: En caso de ser suministrada la información de la estimación de impacto tributario al Oferente, el valor presupuestal debe ser omitido.
---	-------------------------	---

Objeto del Contrato

REALIZAR EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO MEDIANTE EL MECANIZADO DE PIEZAS EN ACERO, BRONCE U OTROS MATERIALES PARA PLANTAS DE TRATAMIENTO Y ESTACIONES DE BOMBEO DE AGUA POTABLE

Alcance del Objeto

El CONTRATISTA se obliga a realizar el servicio de mecanizado, fabricación, recuperación, rectificación y mantenimiento de piezas y componentes mecánicos y electromecánicos en acero, bronce u otros materiales, requeridos para el adecuado funcionamiento de las plantas de tratamiento de agua potable y estaciones de bombeo de EMCALI E.I.C.E. E.S.P.

Para el cumplimiento del objeto, el CONTRATISTA deberá:

- Ejecutar actividades de mecanizado de piezas mediante el uso de maquinaria especializada, incluyendo torno convencional, torno CNC, fresadora universal, taladro radial y/o centros de mecanizado, de acuerdo con las dimensiones, tolerancias y especificaciones técnicas requeridas.
- Fabricar, recuperar y/o reconstruir componentes mecánicos, tales como ejes, bujes, piñones, acoples, impulsores, anillos de desgaste y demás elementos críticos, garantizando el restablecimiento de sus condiciones operativas y funcionales.
- Realizar procesos especializados, incluyendo metalizado, rectificado de superficies, generación de engranajes, balanceo dinámico y soldaduras especiales (convencional e inoxidable), conforme a los requerimientos técnicos definidos.
- Suministrar e instalar repuestos y/o elementos complementarios, tales como rodamientos, retenes y componentes de estanqueidad, cuando se requiera para la correcta operación de los equipos intervenidos.
- Efectuar el mecanizado de piezas en diferentes capacidades y dimensiones, incluyendo trabajos en centros de mecanizado pequeños, medianos y grandes, así como torneado de piezas de gran formato, conforme a las capacidades técnicas establecidas.
- Reparación de componentes de bombas, válvulas, actuadores y reductores.
- Realizar actividades de diagnóstico, toma de medidas en campo y levantamiento de información técnica, necesarias para garantizar la precisión en la fabricación o recuperación de los componentes.
- Transportar equipos y/o componentes cuando se requiera, asegurando su integridad durante el traslado desde y hacia los sitios de intervención.
- Ejecutar las actividades conforme a Órdenes de Trabajo (OT) definidas por la supervisión, incluyendo la entrega de informes técnicos detallados una vez finalizada cada intervención.
- Garantizar la disponibilidad del servicio para la atención de requerimientos, incluyendo mantenimientos programados y atenciones de carácter urgente, en condiciones de operación continua cuando así se requiera.
- Suministrar la mano de obra calificada, herramientas, equipos y maquinaria especializada, así como los insumos necesarios para la ejecución de las actividades.
- Cumplir con el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST) y demás normativas aplicables, garantizando condiciones seguras durante la ejecución del contrato.
- Coordinar las actividades con el supervisor designado por EMCALI E.I.C.E. E.S.P., asegurando la adecuada programación, seguimiento y control de los trabajos.

Las actividades mencionadas en el presente alcance se ejecutarán de conformidad con lo establecido en el Anexo de las Especificaciones Técnicas y el Formulario de Cantidades y Precios.

Plazo estimado de ejecución

El plazo de ejecución del contrato será a partir de la fecha de suscripción del acta de inicio.hasta el 31 de diciembre del 2026

CONCLUSIÓN

Sea lo primero indicar que en nuestro entendimiento y con base en la información suministrada estaríamos frente a un “CONTRATO DE MANTENIMIENTO ESPECIALIZADO”.

IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA		
CONCEPTO	TARIFA APLICABLE	NORMATIVIDAD Y CONSIDERACIONES
SERVICIOS	10 x 1000	Decreto Extraordinario 416-2021 Artículo 69: El impuesto de industria y comercio recaerá sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicios que se realicen dentro de la jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali directa o indirectamente, por personas naturales o jurídicas o por sociedades de hecho, ya sea que se cumpla de forma permanente u ocasional, en inmuebles determinados, con establecimiento de comercio o sin ellos

ESTAMPILLAS		
CONCEPTO	TARIFA APLICABLE	NORMATIVIDAD Y CONSIDERACIONES
Estampilla pro – Desarrollo Urbano	3.5% del total del contrato sin incluir IVA	Decreto Extraordinario 416 de 2021 Artículo 201: Se causará esta estampilla en los contratos convenios y acuerdos suscritos entre cualquier entidad del orden municipal y los particulares o las entidades de derecho público de todo orden, cuya cuantía sea igual o superior a 2.196 UVTs (Vr. UVT 2024 \$49.799)

	ANEXO No. 4 ESTIMACIÓN DE IMPACTO TRIBUTARIO (Formato diligenciado por el Area Funcional de Impuestos)					
	CONSECUTIVO DE LA FICHA DE REQUERIMIENTO	FR	300	GAA-0093	2026	No. SOLPED (SAP ERP)
Estampilla procultura	1% del total del contrato sin incluir IVA		Decreto Extraordinario 416 de 2021 Artículo 205: Se causará esta estampilla en los contratos, convenios y acuerdos superiores a 4072 UVTs (Valor UVT 2024 \$49.799), que por cualquier concepto se suscriban entre cualquier de las entidades del orden municipal y los particulares			
Estampilla Pro - Hospitales Universitarios	1% del total del contrato sin incluir IVA		Ordenanza 692 de 2025 Artículo 360: La celebración de negocios jurídicos, incluidos los contratos, contratos administrativos, convenios de asociación, contratos de concesión, ordenes de prestación de servicios, convenios sus prórrogas y adiciones en general por la suscripción y expedición de actos y documentos en los cuales se hace obligatorio el cobro de las estampillas.			
Estampilla Pro - Universidad del Valle	2% del valor de contrato sin incluir IVA		Ordenanza 692 de 2025 Artículo 371: La celebración de negocios jurídicos, incluidos los contratos, contratos administrativos, convenios de asociación, contratos de concesión, ordenes de prestación de servicios, convenios sus prórrogas y adiciones en general por la suscripción y expedición de actos y documentos en los cuales se hace obligatorio el cobro de las estampillas.			
Prouniversidad del pacífico	0.5% del valor a pagar sin incluir IVA		Ordenanza de la 473 de 2017 Artículo 10: Se causará en la celebración de negocios jurídicos, incluidos los contratos de obra pública y suministro de bienes, de concesión, contratos de prestación de servicios, sus prórrogas y adiciones en el Departamento del Valle del Cauca.			
Estampilla para el bienestar del adulto mayor	2% del total del contrato sin incluir IVA		Decreto Extraordinario 416 de 2021 Artículo 212. Se causará en los contratos y adiciones celebrados con las entidades y organismos que conforman la administración central y descentralizada de orden distrital, además, los contratos con la contraloría, personería y concejo de Santiago de Cali.			
Tasa prodeportes y recreacion	2% del total del contrato sin incluir IVA		Acuerdo 0530 de 2022 artículo 2, Hecho Generador. Es la suscripción de contratos, convenios y adiciones con personas naturales y jurídicas que realice la administración central del Distrito y sus entidades descentralizadas, incluyendo las sociedades de economía mixta, donde el Distrito posea capital social o accionario superior al 50% y las entidades descentralizadas indirectas.			
IMPUESTO DE VENTAS						
CONCEPTO	TARIFA APLICABLE		NORMATIVIDAD Y CONSIDERACIONES			
IMPUESTO A LAS VENTAS	19%		Artículos 420, 424 y 476 del Estatuto Tributario. El impuesto recaerá (entre otros) sobre la venta de bienes corporales muebles e inmuebles y la prestación de servicios en el territorio nacional, o desde el exterior, con excepción de los bienes y/o servicios expresamente excluidos. Los servicios consultados no se encuentran excluidos, por ende, generan impuesto a las ventas a la tarifa general.			
RETENCIONES EN LA FUENTE A TÍTULO DE RENTA E IVA						
CONCEPTO	TARIFA APLICABLE		NORMATIVIDAD Y CONSIDERACIONES			



ANEXO No. 4
ESTIMACIÓN DE IMPACTO TRIBUTARIO
(Formato diligenciado por el Área Funcional de Impuestos)

CONSECUTIVO DE LA FICHA DE
REQUERIMIENTO

FR 300 GAA-0093 2026

No. SOLPED
(SAP ERP)

50002244

Retención en la fuente a título de renta

11% por concepto de honorarios

Decreto Único Reglamentario (DUR) 1625 de 2016
Artículo 1.2.4.3.1. Por concepto de honorarios y comisiones
Concepto DIAN No.10208221-1080 de Julio 15 de 2021." Cuando en la prestación del servicio se requieren condiciones de idoneidad por medio de la aplicación de conocimientos calificados o un ejercicio intelectual, dicha actividad desborda la definición general de servicio y se trataría de una categoría especial en la que se encuentran los conceptos tales como servicios técnicos, servicios profesionales, servicios de asesoría o servicios de consultoría entre otros.
Son servicios técnicos aquellos que requieren de la utilización y aplicación de ciertos conocimientos especiales que permiten aplicar métodos y procedimientos, efectuar seguimientos, evaluaciones, análisis o emitir conceptos o conclusiones sobre una situación o un proceso.
Cuando se trate de oferentes AUTORETENEDORES en RENTA no se aplicará retención en la fuente.
Cuando se trate de oferentes sin ánimo de lucro autorizados por la DIAN no aplicará retención en la fuente.

Retención en la fuente de IVA

2,85%

Estatuto Tributario - Numeral 2 del Artículo 437-2.
Nota: no aplica cuando el beneficiario del pago es Gran contribuyente, ni para los no responsables del IVA.
La tarifa del 2,85% equivale al 15% de la tarifa general (19%) Artículo 437-1 del Estatuto Tributario.

CONCEPTO

TARIFA APLICABLE

NORMATIVIDAD Y CONSIDERACIONES

"NOTA 1: El impacto tributario proyectado se realizó bajo el supuesto de que el tercero es una persona natural o jurídica con residencia o domicilio en el país.

"

En los términos anteriores, se da respuesta a la consulta el día 22 de abril de 2026

Cordialmente

FABIO FERNANDO RODRIGUEZ P
Profesional Financiero II
Gerencia Financiera
EMCALI EICE ESP