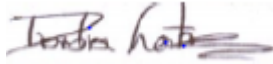

 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia	GUÍA 61	Página 1 de 29
	PAGO POR COMPENSACIÓN DE DEDUCCIONES DIAN	Código: FP-G-061
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 30 de junio de 2021

Objetivo: establecer lineamientos relacionados con el registro del pago por compensación de deducciones a favor de la DIAN en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, para que los usuarios cuenten con una herramienta de consulta permanente que les permita conocer las diferentes transacciones a realizar para efectuar el pago por compensación de deducciones DIAN y tengan las herramientas necesarias para efectuar las transacciones en el sistema.

Alcance: desde consulta consolidada de deducciones hasta el pago de deducciones DIAN Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR. Aplica para las Unidades y Subunidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional.

Dependencias participantes: Dirección de Finanzas MDN


Elaborado por:	PD. Sandra Yanneth Moreno Rincón SVIM. Samuel Tique Martínez
Revisado por:	PD. Diandra Marcela Cuestas Beltrán
Cargo:	Coordinadora Grupo Análisis y Difusión
Firma:	
Aprobado por:	DD. Clara Inés Chiquillo Díaz
Cargo:	Directora de Finanzas MDN
Firma:	

HISTÓRICO DE CAMBIOS		
VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
1	07/10/2019	Emisión Inicial.
2	31/03/2020	Se ajusta Objetivo, Flujograma, Numerales Nos. 3.1, 3.2, 3.3, 3.3.1, 3.3.2, 3.5, 3.5.1, 3.6, 3.6.3 y las Notas 1, 3, 7. Se adiciona numeral 6.7. Circular CIR2020-231 del 31 de marzo de 2020.
3	30/06/2021	Se ajusta Alcance, Generalidades, Flujograma, Numerales 3.1, 3.2, 3.3, 3.3.1, 3.4, 3.5, 3.5.1 y 6.7. Se adiciona numeral 6.8, 6.9 y 8.1. Circular CIR2021-318 del 29 de junio de 2021.



TABLA DE CONTENIDO

1. GENERALIDADES	3
2. FLUJOGRAMA.....	5
3. DESARROLLO TRANSACCIONAL	6
3.1 Consulta Consolidada de Deducciones	6
3.2 Elaborar pago por compensación.....	12
3.2.1 Controles a Elaborar el documento de pago por compensación de retenciones DIAN	16
3.3 Verificar pago por compensación	16
3.3.1 Reporte Documento Pago por Compensación Verificado	17
3.3.2 Anular Documento Pago por Compensación Verificado.....	19
3.4 Registro de información en el MUISCA - DIAN	20
3.5 Pre aprobar Documento de Pago por Compensación	21
3.5.1 Reporte Documento Pago por Compensación Pre aprobado	24
3.6 Aprobar Documento de Pago por Compensación.....	25
3.6.1 Controles al Aprobar el documento de pago por compensación de retenciones DIAN	26
3.6.2 Registros Contables	26
3.6.3 Rechazar Documento Pago por Compensación Verificado.....	27
3.7 Pago de deducciones DIAN Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR.....	27
4. ABREVIATURAS, UNIDADES DE MEDIDA Y EXPRESIONES ACEPTADAS	28
5. NOTAS Y ADVERTENCIAS.....	29
6. DOCUMENTOS ASOCIADOS	29
7. ANEXOS	29
8. DEFINICIONES	29

 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p>	GUÍA 61	Página 3 de 29
	PAGO POR COMPENSACIÓN DE DEDUCCIONES DIAN	Código: FP-G-061
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 30 de junio de 2021

1. GENERALIDADES

La causación de deducciones de retención en la fuente a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN corresponde a un mecanismo de recaudo anticipado de un impuesto en el instante en que ocurre el hecho generador del mismo, las deducciones que le aplican a un pago se definen dentro de la cadena de ejecución presupuestal del gasto en el momento de registrar la obligación, indicando el código no presupuestal a afectar, el valor, la base gravable y el beneficiario de esa deducción, los cuales son acumulados en una bolsa de deducciones.

Dentro del aplicativo SIIF Nación se cuenta con varias operaciones que afectan el saldo por pagar en la bolsa de deducciones, así, cada vez que se paga una orden de pago presupuestal de gasto, por cada código no presupuestal incluida en la obligación, se van acumulando los saldos de todas las deducciones vinculadas en las órdenes de pago que hayan utilizado el mismo código no presupuestal y que serán posteriormente girados a la DIAN; así las cosas, la bolsa de deducciones se incrementa en la medida en que se pagan órdenes de pago presupuestales de gastos, y se disminuye al pagarse una deducción al respectivo beneficiario, se disminuye al aplicar un reintegro presupuestal, ya que el reintegro refleja la disminución de la base gravable del cálculo de la deducción y también se disminuye cuando se realiza la devolución de deducciones practicadas en exceso.

Con el objetivo de minimizar los costos, mitigar riesgos y optimizar la ejecución de los recursos correspondientes a las deducciones DIAN, y dando cumplimiento a la normatividad legal vigente, la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN, el Administrador SIIF Nación y la DIAN establecieron el mecanismo de Pago por Compensación de Retenciones DIAN, el cual de acuerdo con la definición del Administrador SIIF corresponde a *“un conjunto de transacciones que consolidan la información de deducciones causadas a favor de la DIAN por concepto de retenciones en la fuente permitiendo generar un documento de pago por Entidad y sus subunidades para un periodo de tiempo determinado, según los movimientos registrados en la bolsa de deducciones”*.

En consideración a lo expuesto, mediante la Resolución 000033 del 25 mayo de 2018 la DIAN habilitó en el aplicativo MUISCA un canal de pago electrónico sin disposición de fondos para que las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación – PGN, al momento de realizar el pago de la declaración de la retención en la fuente por concepto de impuesto sobre la renta, impuesto sobre las ventas – IVA y/o, impuesto de timbre, se realice directamente desde el SIIF – Nación, sistema que reportará el pago de la declaración a la DIAN.

La compensación de deducciones se debe realizar por cada uno de los NIT's que se encuentran obligados a presentar la declaración de retención en la fuente mensual. En el caso de las Unidades Ejecutoras que tengan un NIT único que agrupe las compensaciones efectuadas por sus Subunidades Ejecutoras, como es el caso de la Dirección General de Sanidad Militar, se debe hacer una compensación de deducciones de forma consolidada con las deducciones practicadas por cada una de sus Subunidades. (A nivel de 6 dígitos).

En consecuencia, a partir de la expedición de la Resolución 00033 de 2018, las Unidades y Subunidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación, deberán realizar el pago de las deducciones a favor de la DIAN, únicamente a través del proceso de compensación de deducciones dispuesto en el aplicativo SIIF Nación. Vale la pena aclarar que, deben **continuar cumpliendo con su obligación de presentar la correspondiente declaración de retención en la fuente** a través de los Servicios Informáticos Electrónicos, de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales- DIAN, utilizando el Instrumento de Firma Electrónica (IFE) y dentro de los plazos que para el efecto establezca el Gobierno Nacional.

Para el caso de las Unidades Ejecutoras que manejan recursos provenientes del Sistema General de Regalías que se encuentran sujetos a retenciones en la fuente, dichas retenciones o deducciones no se reconocen a través del SIIF Nación, razón por la cual estos valores deben ser tenidos en cuenta para efectos de la elaboración y presentación de la declaración de



retención en la fuente en el aplicativo MUISCA de la DIAN; sin embargo, el pago de las deducciones originadas con recursos de regalías, debe realizarse mediante la presentación en bancos del recibo oficial de pago, o mediante PSE del Muisca.

Es importante tener en cuenta que la declaración se entenderá pagada en el Muisca en la fecha en la cual se realice la aprobación del documento de pago por compensación.

Desde el punto de vista tributario, es necesario recordar que las declaraciones de retención en la fuente deben presentarse **máximo** el día del plazo para declarar y con el pago total del valor declarado, de lo contrario se entenderán ineficaces (art. 580-1 Estatuto Tributario) y por lo tanto no se consideran presentadas, acarreado las correspondientes sanciones e intereses de mora.

Es necesario mencionar que **una declaración de retención en la fuente que se presenta después del plazo para declarar se convierte en ineficaz**. El Estatuto Tributario en el artículo 580-1 define las declaraciones ineficaces así:

“Art. 580-1. Ineficacia de las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total. Las declaraciones de retención en la fuente presentadas sin pago total no producirán efecto legal alguno, sin necesidad de acto administrativo que así lo declare. (...)”

Es de aclarar, que si bien la declaración de retención, presentada extemporáneamente, incluyó el pago del valor total de las retenciones practicadas, la DIAN imputa estos recursos, de acuerdo con lo establecido en el art. 804 del Estatuto Tributario, es decir en forma proporcional a la sanción, a los intereses y al valor de las retenciones que se declararon, razón por la cual el valor pagado no corresponde al valor real total que debía presentar y pagar, pues debe incluir la sanción por extemporaneidad e intereses correspondientes.

Art. 804, INC. 1°. “los pagos que por cualquier concepto hagan los contribuyentes, responsables, agentes de retención o usuarios aduaneros en relación con deudas vencidas a su cargo, deberán imputarse al período e impuesto que estos indiquen, en las mismas proporciones con que participan las sanciones actualizadas, intereses, anticipos, impuestos y retenciones, dentro de la obligación total al momento del pago”.

Por lo anterior, se debe declarar liquidando la sanción de extemporaneidad y los intereses de mora. Una vez presentada esa declaración, la DIAN o la correspondiente administración de impuestos, procederá a imputar el valor previamente recibido así: primero a intereses, después a sanción y por último al valor del impuesto liquidado.

Es importante tener en cuenta que al realizar la creación de una nueva Subunidad Ejecutora, se debe solicitar a la Dirección de Finanzas MDN su intervención para que sea parametrizada como declarante retención en la fuente esta nueva PCI.



2. FLUJOGRAMA

INICIO

1. Elaborar documento pago por compensación
Perfil: Central de cuentas por pagar
Ruta: EPG / Administración de deducciones / Pago por compensación retenciones DIAN / Elaborar

2. Verificar documento pago por compensación
Perfil: Pagador Central o Pagador Regional
Ruta: EPG / Administración de deducciones / Pago por compensación retenciones DIAN / Verificar

¿El documento es correcto?

NO

2.1. Anular pago por compensación
Perfil: Central de cuentas por pagar
Ruta: EPG / Administración de deducciones / Pago por compensación retenciones DIAN / Anular

SI

3. Realizar declaración en el MUISCA y generar recibos de pago

4. Pre aprobar pago por compensación
Perfil: Central de cuentas por pagar
Ruta: EPG / Administración de deducciones / Pago por compensación retenciones DIAN / Pre aprobar

5. Aprobar pago por compensación
Perfil: Pagador Central o Pagador Regional
Ruta: EPG / Administración de deducciones / Pago por compensación retenciones DIAN / Aprobar

¿La información es correcta?

NO

5.1. Anular pago por compensación
Perfil: Pagador Central o Pagador Regional
Ruta: EPG / Administración de deducciones / Pago por compensación retenciones DIAN / Rechazar

SI

FIN



3. DESARROLLO TRANSACCIONAL

3.1 Consulta Consolidada de Deducciones

Con el fin de conocer el valor de las deducciones a declarar ante la DIAN, así como el detalle de la transacción que afecta el saldo a pagar de la deducción; se realiza la “consulta consolidada de deducciones”, ingresando al Sistema SIIF Nación por la Unidad Ejecutora o Subunidad que realiza la gestión, a través de los **Perfiles: Central de cuentas por pagar**, Pagador Central o Regional siguiendo la **Ruta: Gestión del Gasto (EPG) / Consultas / Consulta de Deducciones**; el sistema muestra la siguiente pantalla:

Fecha de Registro Inicial: seleccione la fecha inicial sobre la cual desea efectuar la consulta.

Fecha de Registro Final: seleccione la fecha final de la consulta.

Rango: seleccionar “Con Saldo por Pagar”.

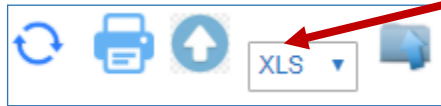
Dar clic en el botón “Ver Consulta”.

El sistema presenta la información correspondiente a los movimientos causados por cada documento generado en el sistema y que afecta deducciones.

Codigo	Descripcion Transaccion	Fecha Ejec.	Posicion Pago No Pptal	Descrip Posicion Pago No Pptal	Num Doc	Valor Doc
PAG047	PAG047	2021-03-01	2-01-04-01-05	RETEFUENTE - SERVICIO DE VIGILANCIA Y ASEO	34888121	248123
PAG047	PAG047	2021-03-01	2-01-04-02-01-03	RETE IVA - SERVICIOS GRAVADOS - RÉGIMEN COMÚN - SERVICIOS	34888121	353576
PAG047	PAG047	2021-03-01	2-01-05-01-01-03-05	RETENCION ICA COMERCIAL SERVICIOS DEMÁS ACTIVIDADES DE SERVI...	34950121	872815
PAG047	PAG047	2021-03-01	2-01-05-01-01-03-05	RETENCION ICA COMERCIAL SERVICIOS DEMÁS ACTIVIDADES DE SERVI...	34888121	116844
PAG047	PAG047	2021-03-08	2-01-04-01-02-01	RETEFUENTE - COMISIONES - PERSONAS DECLARANTES	44285121	168372
PAG047	PAG047	2021-03-08	2-01-04-01-04-05	RETEFUENTE - SERVICIOS EN GENERAL - LICENCIAMIENTO O USO DE S...	44281321	732794
PAG047	PAG047	2021-03-08	2-01-04-01-20	RETEFUENTE - COMPRAS Y OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS EN GENER...	44280521	42071757
PAG047	PAG047	2021-03-08	2-01-04-01-29	RETEFUENTE - RENTAS DE TRABAJO	44802521	122133.35
PAG047	PAG047	2021-03-08	2-01-04-02-01-02	RETE IVA - SERVICIOS GRAVADOS - RÉGIMEN COMÚN - COMISIONES	44285121	43753
PAG047	PAG047	2021-03-08	2-01-04-02-01-03	RETE IVA - SERVICIOS GRAVADOS - RÉGIMEN COMÚN - SERVICIOS	44280521	47961803
PAG047	PAG047	2021-03-08	2-01-04-02-01-03	RETE IVA - SERVICIOS GRAVADOS - RÉGIMEN COMÚN - SERVICIOS	44281321	596703
PAG047	PAG047	2021-03-08	2-01-05-01-01-02-04	RETENCION ICA COMERCIAL DEMÁS ACTIVIDADES COMERCIALES	44280521	18578888
PAG047	PAG047	2021-03-08	2-01-05-01-01-03-03	RETENCION ICA COMERCIAL SERVICIOS DE RESTAURANTE, CAFETERÍA...	44285121	21186
PAG047	PAG047	2021-03-08	2-01-05-01-01-03-05	RETENCION ICA COMERCIAL SERVICIOS DEMÁS ACTIVIDADES DE SERVI...	44281321	202251
PAG047	PAG047	2021-03-08	2-20-01-04	LIBRANZAS	44802421	4718



Con el fin de analizar más fácilmente la información, la consulta puede ser exportada a formato Excel, dando clic en el ícono que presenta la pantalla así:



Codigo	Descripción Transaccion	Fecha Ejec.	Posicion Pago No Pptal	Descrip Posicion Pago No Pptal	Num Doc	Valor Doc	Saldo	Base	Tarifa	Tesoreria	PCI Genera Doc
PAG047	PAG047	2019-12-02 00:00:00	2-01-05-01-01-03-05	RETENCION ICA COMERCIAL SER	362568319	43,362.00	43,362.00	4,488,780.00	0,966%	13-01-01-DT	15-01-01-000
PAG047	PAG047	2019-12-04 00:00:00	2-01-04-01-02-01	RETEFUENTE - COMISIONES - PER	364057819	225,445.00	225,445.00	2,049,497.00	11,000%	13-01-01-DT	15-01-01-000
PAG047	PAG047	2019-12-04 00:00:00	2-01-04-01-04-01	RETEFUENTE - SERVICIOS EN GEN	364117819	41,400.00	41,400.00	1,035,000.00	4,000%	13-01-01-DT	15-01-01-000
PAG047	PAG047	2019-12-04 00:00:00	2-01-04-01-04-05	RETEFUENTE - SERVICIOS EN GEN	363322319	709,318.00	709,318.00	20,266,240.00	3,500%	13-01-01-DT	15-01-01-000

Orden Pago	Obligacion	Tipo	Num Doc Ter	Beneficiario Orden Pago	Tipo Doc Ben Ded	Num Doc Ben Ded.	Beneficiario Deducion	Administrados DTN	Concepto Declaracion Retefuente
362568319	1061719	NIT	364300000	Tercero Juridico Prueba 3643	NIT	899999061	Entidad Publica Prueba 3141	NO	
364057819	1061619	NIT	119729000	Tercero Juridico Prueba 119729	NIT	800197268	Entidad Publica Prueba 19	NO	614 - COMISIONES
364117819	1053219	NIT	378490000	Tercero Juridico Prueba 37849	NIT	800197268	Entidad Publica Prueba 19	NO	615 - SERVICIOS
363322319	1048819	NIT	158274000	Tercero Juridico Prueba 158274	NIT	800197268	Entidad Publica Prueba 19	NO	615 - SERVICIOS

Los campos que presenta el archivo de la consulta son los siguientes:

Código: corresponde al código interno de la transacción en que se afecta el código de la deducción.

Descripción Transacción: corresponde al nombre de la transacción. Este campo va a indicar si la orden de pago se pagó con medio de pago abono en cuenta, giro, etc.

Fecha Ejec: indica la fecha del movimiento que afecta el control de deducciones.

Posición Pago no Presupuestal: corresponde al código de descuento.

Descripción Posiciones Pago No Pptal: nombre del código de descuento.

Num Doc: corresponde al número de documento que afectó el control de deducciones (orden de pago presupuestal, Orden de Pago No presupuestal de deducciones, etc).

Valor Doc: valor causado de la deducción.

Saldo: si queda saldo de la deducción pendiente de pago se mostrará dicho monto en este campo.

Base: muestra la base gravable registrada en la obligación presupuestal a partir de la cual se calculó el valor de la deducción.

Tarifa: corresponde al porcentaje aplicado de la deducción.

Tesorería: código de la entidad que debe tramitar el pago de las deducciones; para el pago de deducciones DIAN corresponderá a la 13-01-01-DT.

PCI Genera Doc: Unidad o Subunidad que efectúa la gestión.



Orden de Pago: corresponde al número de la orden de pago que genera la deducción.

Obligación: indica al número de la obligación en la que se definió la deducción.

Tipo: indica si el beneficiario de la deducción está identificado con NIT o con Cédula.

Num Doc Ter: corresponde al número de identificación del tercero beneficiario de la deducción, es decir, a quien se le pagará.

Beneficiario Orden de Pago: indica el nombre del beneficiario del pago de la orden de pago principal que dio origen a la causación de la deducción.

Tipo Doc Ben Ded: indica el tipo de documento del beneficiario de la deducción.

Num Doc Ben Ded: número del documento de beneficiario de la deducción.

Beneficiario Deducción: nombre del Beneficiario de la deducción.

Administrados DTN: indica la fuente de financiación de las cadenas presupuestales que generan la deducción. Si la orden de pago principal fue respaldada con recursos Nación CSF aparecerá **NO**; pero si fue respaldada con recursos Nación SSF o Recursos Propios administrados en el Sistema Cuenta Única Nacional SCUN aparecerá **SI**.

Concepto Declaración Retefuente: corresponde al código asignado por el SIIF Nación para concepto de retención en la fuente establecido en la normatividad tributaria vigente.

Código	Concepto Retención	Código No presupuestal	Nombre
611	Rentas de Trabajo	2-01-04-01-29	RETEFUENTE - RENTAS DE TRABAJO
611	Rentas de Trabajo	2-01-04-01-50-03	RETEFUENTE - TRABAJADORES POR CUENTA PROPIA
611	Rentas de Trabajo	2-01-04-01-50-04	RETEFUENTE - SALARIOS A CONTRIBUYENTES QUE NO PERTENECEN A LA CATEGORIA DE EMPLEADOS
612	Renta de Pensiones	2-01-04-01-30	RETEFUENTE - RENTAS DE PENSIONES
613	Honorarios	2-01-04-01-03-01	RETEFUENTE - HONORARIOS - PERSONAS DECLARANTES
613	Honorarios	2-01-04-01-03-02	RETEFUENTE - HONORARIOS - PERSONAS NO DECLARANTES
613	Honorarios	2-01-04-01-03-03	RETEFUENTE - HONORARIOS - CONTRATOS MENORES A 300 UVT MENSUALES
613	Honorarios	2-01-04-01-15	RETEFUENTE - CONSULTORÍA DE OBRA PÚBLICA
613	Honorarios	2-01-04-01-25	RETEFUENTE-CONSULTORÍA DE OBRA PÚBLICA PERSONAS JURÍDICAS



Código	Concepto Retención	Código No presupuestal	Nombre
613	Honorarios	2-01-04-01-31	RETEFUENTE - CONTRATOS DE CONSULTORIA EN INGENIERIA DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA Y EDIFICACIONES
614	Comisiones	2-01-04-01-02-01	RETEFUENTE - COMISIONES - PERSONAS DECLARANTES
614	Comisiones	2-01-04-01-02-02	RETEFUENTE - COMISIONES - PERSONAS NO DECLARANTES
615	Servicios	2-01-04-01-04-01	RETEFUENTE - SERVICIOS EN GENERAL - PERSONAS DECLARANTES
615	Servicios	2-01-04-01-04-02	RETEFUENTE - SERVICIOS EN GENERAL - PERSONAS NO DECLARANTES
615	Servicios	2-01-04-01-04-03	RETEFUENTE - SERVICIOS EN GENERAL - CONTRATOS MENORES A 300 UVT MENSUALES
615	Servicios	2-01-04-01-04-04	RETEFUENTE- SERVICIOS EN GENERAL-SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD
615	Servicios	2-01-04-01-04-05	RETEFUENTE - SERVICIOS EN GENERAL – LICENCIAMIENTO O USO DE SOFTWARE
615	Servicios	2-01-04-01-05	RETEFUENTE - SERVICIO DE VIGILANCIA Y ASEO
615	Servicios	2-01-04-01-06	RETEFUENTE - SERVICIOS TEMPORALES
615	Servicios	2-01-04-01-09-01	RETEFUENTE- TRANSPORTE NACIONAL DE CARGA - TERRESTRE
615	Servicios	2-01-04-01-09-02	RETEFUENTE - TRANSPORTE NACIONAL DE CARGA - AÉREO Y MARÍTIMO
615	Servicios	2-01-04-01-11-01	RETEFUENTE - TRANSPORTE NACIONAL DE PASAJEROS - TERRESTRE
615	Servicios	2-01-04-01-11-02	RETEFUENTE - TRANSPORTE NACIONAL DE PASAJEROS - AÉREO Y MARÍTIMO
615	Servicios	2-01-04-01-12-01	RETEFUENTE - TRANSPORTE INTERNACIONAL DE CARGA - TERRESTRE
615	Servicios	2-01-04-01-12-02	RETEFUENTE - TRANSPORTE INTERNACIONAL DE CARGA - AÉREO Y MARÍTIMO
615	Servicios	2-01-04-01-13	RETEFUENTE - TRANSPORTE INTERNACIONAL DE PASAJEROS
615	Servicios	2-01-04-01-16	RETEFUENTE - RESTAURANTE HOTEL Y HOSPEDAJE
616	Rendimientos Financieros	2-01-04-01-21	RETEFUENTE - RENDIMIENTOS FINANCIEROS
617	Arrendamientos (Muebles e Inmuebles)	2-01-04-01-07	RETEFUENTE - ARRENDAMIENTOS BIENES MUEBLES
617	Arrendamientos (Muebles e Inmuebles)	2-01-04-01-08	RETEFUENTE - ARRENDAMIENTOS BIENES INMUEBLES
621	A Responsables del Régimen Común	2-01-04-02-01-01	RETE IVA - SERVICIOS GRAVADOS - RÉGIMEN COMÚN - HONORARIOS



Código	Concepto Retención	Código No presupuestal	Nombre
621	A Responsables del Régimen Común	2-01-04-02-01-02	RETE IVA - SERVICIOS GRAVADOS - RÉGIMEN COMÚN - COMISIONES
621	A Responsables del Régimen Común	2-01-04-02-01-03	RETE IVA - SERVICIOS GRAVADOS - RÉGIMEN COMÚN - SERVICIOS
621	A Responsables del Régimen Común	2-01-04-02-01-04	RETE IVA - SERVICIOS GRAVADOS - RÉGIMEN COMÚN - ARRENDAMIENTO
621	A Responsables del Régimen Común	2-01-04-02-02	RETEIVA COMPRA DE BIENES GRAVADOS - RÉGIMEN COMÚN
621	A Responsables del Régimen Común	2-01-04-02-03	RETEIVA ASUMIDO - RÉGIMEN SIMPLIFICADO
622	Practicadas por Servicios a no residentes o no domiciliadas	2-01-04-02-05	RETE IVA - SERVICIOS GRAVADOS-PAGOS AL EXTERIOR
631	Impuesto Timbre Nacional	2-01-04-03-01-01	RETENCIÓN TIMBRE NACIONAL - HONORARIOS
631	Impuesto Timbre Nacional	2-01-04-03-01-02	RETENCIÓN TIMBRE NACIONAL - COMPRA DE BIENES
6110	Compras	2-01-04-01-17	RETEFUENTE - COMBUSTIBLES
6110	Compras	2-01-04-01-20	RETEFUENTE - COMPRAS Y OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS EN GENERAL
6110	Compras	2-01-04-01-27	RETEFUENTE-COMPRA PRODUCTOS AGRÍCOLAS SIN PROCESAM INDUSTRIAL
6112	Contratos de Construcción	2-01-04-01-14	RETEFUENTE - CONTRATOS DE OBRA
6113	Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	2-01-04-01-18	RETEFUENTE - VEHÍCULOS
6113	Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	2-01-04-01-19	RETEFUENTE - BIENES RAICES
6113	Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	2-01-04-01-22	RETEFUENTE - ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS PERSONAS NATURALES
6115	Otros pagos sujetos a retención	2-01-04-01-26	RETEFUENTE-INDEMNIZACIONES ART 401-2, 401-3



Código	Concepto Retención	Código No presupuestal	Nombre
6115	Otros pagos sujetos a retención	2-01-04-01-28	RETEFUENTE- OTROS INGRESOS
6116	Pagos o abonos en cuenta al exterior	2-01-04-01-23	RETEFUENTE - PAGOS AL EXTERIOR A TÍTULO DEL IMPUESTO DE RENTA
6116	Pagos o abonos en cuenta al exterior	2-01-04-01-24	RETEFUENTE - CONSULTORÍA, SERVICIOS TÉCNICOS Y DE ASISTENCIA TÉCNICA PRESTADOS POR PERSONAS NO RESIDENTES O NO DOMICILIADAS EN COLOMBIA BIEN SEA QUE SE PRESTEN EN EL PAÍS O DESDE EL EXTERIOR

En la generación de esta consulta es necesario tener en cuenta lo siguiente:

a) La pantalla de la consulta muestra unos filtros que se encuentran en la parte inferior de la pantalla, la cual puede ser de mayor utilidad cuando lo que se requiere es efectuar la consulta de una posición de pago específica.

Campo:	Operador:	Valor:	Y/O:
1: <input type="text" value="Seleccione..."/>	<input type="text" value="Seleccione..."/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="Seleccione..."/>
2: <input type="text" value="Seleccione..."/>	<input type="text" value="Seleccione..."/>	<input type="text"/>	

El sistema presenta dos filtros, no obstante, si no se requiere se puede utilizar uno solo y diferentes opciones para seleccionar la que más se adecúe a la información que se requiere conocer.

Seleccionada la información que se desea filtrar, se debe dar clic en el botón “buscar” para generar la respectiva consulta.

Efectuada la consulta, se exporta a Excel y con la información del valor, tercero y movimientos, el Pagador Central o Regional procede a efectuar el pago de deducciones DIAN por compensación.

NOTA 1: si las deducciones de retención en la fuente fueron causadas a través de una Caja Menor, estas se visualizarán en la bolsa de deducciones cuando se pague la Orden de pago presupuestal correspondiente al giro de cada “Reembolso” legalizado de la caja menor y cuando al cierre, se genera la transacción de “Causación de deducciones de caja menor” que corresponden a las deducciones contenidas en el “Cierre pptal de caja menor”. Si los egresos que contienen deducciones aún no se han incluido en un reembolso o en un cierre, se pueden consultar en el reporte de “Deducciones de caja menor” desde el perfil del cuentadante o perfil consulta a través de la RUTA: Gestión del Gasto (EPG)/ Reportes / Caja Menor / Deducciones Caja Menor.

REPEPG029

Seleccione la(s) unidad(es) y/o subunidad(es) ejecutora(s)

Identificación	Descripción
<< No contiene registros >>	

Página 1 de 1

Fecha de movimientos: Fecha Inicio Fecha Fin

Número de caja menor

No. documento de Reembolso Desde: Hasta:



Filtrando por el número de la Caja Menor que se requiere consultar se hace clic en el botón "Ver Reporte".

Deducciones Caja Menor							
Nro Caja Menor:	219	Nro CDP:	11819	Responsable:	Nombre 1 28294 Apellido 1 28294		
Ordenador Gasto:	DIRECTOR ADMINISTRATIVO-Nombre 1 135988 Apellido 1 135988			Valor Total:	12.000.000,00		
Posición Pagos No Presupuestales		Tercero		Valor total Movimientos	Valor Total Base		
2-01-04-01-04-02 RETEPUENTE - SERVICIOS EN GENERAL - PERSONAS NO DECLARANTES		Entidad Publica Prueba 19		182.000,00	2.700.000,00		
Movimientos							
Fecha Mov.	Tipo Documento	Nro Documento	Nro Reembolso	Signo	Base Gravable	Tarifa	Valor
2019-08-12	Egreso	32119	1719	+	1.150.000,00	6,00 %	69.000,00
2019-09-03	Egreso	34619	1919	+	450.000,00	6,00 %	27.000,00
2019-12-03	Egreso	53119		+	1.100.000,00	6,00 %	66.000,00
Posición Pagos No Presupuestales		Tercero		Valor total Movimientos	Valor Total Base		
2-01-05-01-01-03-05 RETENCION ICA COMERCIAL SERVICIOS DEMAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS		Entidad Publica Prueba 3141		26.082,00	2.700.000,00		
Movimientos							
Fecha Mov.	Tipo Documento	Nro Documento	Nro Reembolso	Signo	Base Gravable	Tarifa	Valor
2019-08-12	Egreso	32119	1719	+	1.150.000,00	0,97 %	11.109,00
2019-09-03	Egreso	34619	1919	+	450.000,00	0,97 %	4.347,00
2019-12-03	Egreso	53119		+	1.100.000,00	0,97 %	10.826,00

3.2 Elaborar pago por compensación

En esta transacción se debe ajustar al múltiplo de mil cada concepto de retención. Se recomienda hacer el ajuste en la última deducción del periodo a declarar, con el fin de tenerla en cuenta, en el próximo periodo a declarar, y evitar que se acumulen estos saldos por ajustes.

El **Perfil**: Central de cuentas por pagar, ingresando por la **Ruta**: Gestión del Gasto (EPG) / Administración de deducciones / Pago por compensación retenciones DIAN / Elaborar, efectúa la generación del documento en el cual se registrará la información para la presentación de la declaración de impuestos a la DIAN. El sistema presenta la siguiente pantalla:

EPG212			
Fecha Registro:	2021-05-19 3:07 p.m.	Unidad/Subunidad Ejecutora:	15-01-03-027 Unidad Ejecutora Prueba 383-Administración Central-Administración Central
Tercero Beneficiario:	800197268-Entidad Publica Prueba 19	Unidad Ejecutora Beneficiaria:	13-01-13 Unidad Ejecutora Prueba 1614-Administración Descentralizada-Establecimiento Publico
Periodo a declarar:	2021 4	Fecha Vencimiento:	2021/05/19
		Fecha Inicial:	2021/01/01
		Fecha Final:	2021/04/30
<input type="button" value="Buscar"/>			

Fecha de registro: el sistema muestra por defecto la fecha del día en que se está efectuando la transacción.

Unidad / Subunidad Ejecutora: el sistema presenta por defecto la Unidad o Subunidad que está efectuando la transacción.

Tercero Beneficiario: se muestra por defecto el NIT de la DIAN.

Unidad / Subunidad Beneficiario: corresponde al nombre de la entidad ejecutora beneficiaria de la deducción, para este caso muestra el nombre de la DIAN.



Periodo a declarar: seleccionar el año y mes a declarar.

Fecha de vencimiento: por defecto el sistema presenta la fecha de vencimiento que le corresponde a la Unidad o Subunidad Ejecutora según el calendario tributario. Si la Unidad o Subunidad realiza el pago de estas retenciones antes de la fecha de vencimiento establecida se debe activar el calendario y seleccionar la fecha. Es importante tener en cuenta que esta fecha se valida

Fecha Inicial: seleccione la fecha inicial de la consulta. (se debe tener en cuenta la fecha de la deducción del periodo anterior que quedó con un saldo por declarar por efectos de la aproximación a múltiplos de 1000).

Fecha Final: seleccione la fecha hasta la cual se requiere efectuar la consulta.

Estas fechas corresponden al lapso de tiempo donde quedaron causadas las deducciones una vez efectuado el pago de la obligación principal.

Dar clic en el botón "Buscar". El sistema habilita las pestañas que agrupan las deducciones causadas por cada concepto de la DIAN:

VALOR TOTAL RETENCIONES: \$21.322.055,00

RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS

RETENCIONES PRACTICADAS A TÍTULO DE IVA

RETENCIONES IMPUESTO TIMBRE NACIONAL

TOTAL RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS: \$22.530.055,00

RENTAS DE TRABAJO: \$3.682.000,00

COMPRAS: \$15.694.945,00

CONTRATOS DE CONSTRUCCION: \$2.749.420,00

HONORARIOS: \$523,00

SERVICIOS: \$403.167,00

RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO, O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS: -\$1.208.000,00

RENTAS DE TRABAJO: -\$1.208.000,00

Redistribuir

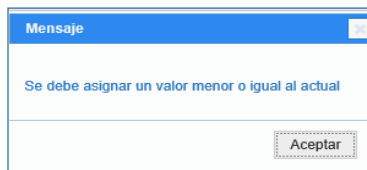
Movimientos Conceptos: el sistema muestra los valores totales de las retenciones de la DIAN a declarar por concepto de renta y complementarios, a título de IVA e impuesto timbre nacional y el valor total a pagar por estos conceptos.

Retenciones Renta y Complementarios: en esta pestaña se incluyen los conceptos de rentas de trabajo, rentas de pensiones, honorarios, comisiones, servicios, rendimientos financieros, arrendamientos, regalías y explotación de la propiedad intelectual, dividendos y participaciones, compras, transacciones con tarjetas débito y crédito, contratos de construcción, enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito, loterías, rifas, apuestas y similares, otros pagos sujetos a retención, pagos o abonos en cuenta al exterior; así como, los valores negativos por retenciones en exceso, o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.



Para revisar el detalle de cada concepto agrupado se debe hacer clic sobre el concepto, el sistema desplegará el subtotal del concepto a consultar, mostrando la siguiente información: entidad, tesorería pagadora, posición catálogo pago no presupuestal, valor causado en la bolsa, valor a pagar, marca recursos administrados DTN (Si o No), No. de documento con el que se causó la deducción en la bolsa, tipo de transacción que afectó la bolsa y fecha del movimiento de la causación, la cual se encuentra en orden ascendente (de la fecha más reciente a la menos reciente).

La casilla del valor a pagar es un campo editable para realizar el ajuste a miles de la declaración. Este valor debe ser ajustado habilitando la casilla, dando clic en la "X" y digitando el valor completo; no se puede copiar y pegar el valor, tampoco se puede borrar cifras porque genera el siguiente error:



Se debe revisar uno a uno cada concepto y ajustar los valores necesarios para la declaración.

NOTA 2: para efecto de aproximar el valor a declarar y pagar a la DIAN, se recomienda ajustar el último movimiento que muestre el sistema, lo anterior con el fin de que en la siguiente declaración se seleccione el saldo que quedó en la bolsa de deducciones.

Es importante señalar que el sistema compensará las deducciones que se encuentren marcadas en la primera columna del reporte.


RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS		RETENCIONES PRACTICADAS A TITULO DE IVA		RETENCIONES IMPUESTO TIMBRE NACIONAL					
TOTAL RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS: \$458.638.348,59									
RENTAS DE TRABAJO: \$440.323.382,59									
HONORARIOS: \$5.994.773,00									
SERVICIOS: \$12.320.193,00									
RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO, O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS: -\$39.910.778,00									
RENTAS DE TRABAJO -\$39.910.778,00									
SUBTOTAL RENTAS DE TRABAJO -\$39.910.778,00									
Entidad	Tesorería	Posición Catalogo no presupuestal	Valor Causado	Valor a Pagar	Recursos CUN	N° Documento	Tipo Documento	Fecha Movimiento	
<input type="checkbox"/>	11-01-01	13-01-01-DT	2-01-04-01-29 RETEFUENTE - RENTAS DE TRABAJO	-\$39.745.940,00	-\$39.745.940,00	No	94680518	PAG056	2018-04-12
<input checked="" type="checkbox"/>	11-01-01	13-01-01-DT	2-01-04-01-29 RETEFUENTE - RENTAS DE TRABAJO	-\$164.838,00	-\$164.838,00	No	94741018	PAG056	2018-04-10

Anterior **1** Siguiente

[Redistribuir](#)

El sistema presenta información de retenciones practicadas en exceso, o indebidas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas, como un valor negativo, las cuales el usuario puede **redistribuir**, es decir, ajustar si el valor se requiere declarar en el período presentado o si éste ya fue declarado en un período anterior. La redistribución de estos valores debe realizarse basados en un análisis detallado de cada valor realizado en **conjunto entre las áreas contables y de tesorería**.

NOTA 3: si el valor negativo corresponde a un reintegro, devolución de deducciones o un pago no exitoso de una orden de pago que no haya sido nuevamente generado y cuyas deducciones se causaron en la bolsa de deducciones **en meses anteriores al periodo que se está declarando, no se deberían redistribuir**, en atención a que el valor de dichas causaciones ya fue cancelado en un período diferente al declarado y se presentan como un saldo a favor de la entidad en la DIAN.

 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p>	GUÍA 61	Página 15 de 29
	PAGO POR COMPENSACIÓN DE DEDUCCIONES DIAN	Código: FP-G-061
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 30 de junio de 2021

NOTA 4: si el movimiento negativo corresponde a un reintegro, devolución de deducciones o un pago no exitoso de una orden de pago que haya realizado nuevamente el proceso exitosamente y cuyas deducciones se causaron en la bolsa de deducciones en el mismo mes que corresponde al periodo que se está declarando el valor se debería redistribuir.

Una vez analizado y verificado cada valor negativo y se concluya que debe ser redistribuido se seleccionan y se da clic en el botón de “Redistribuir”.

Los movimientos que quedan sin marcar, son los que el usuario considera que debe dejar en el concepto de retenciones practicadas en exceso.

El sistema actualiza el valor del subtotal de los valores de las deducciones rescindidas y el subtotal del concepto redistribuido.



Verificada y ajustada la información de la pestaña de retenciones renta y complementarios, se debe verificar la información de la pestaña que agrupa las retenciones practicadas a título de IVA, el cual incluye los conceptos a responsables del régimen común, practicadas por servicios a no residentes o no domiciliadas y los valores negativos por retenciones en exceso, o indebidadas o por operaciones anuladas, rescindidas o resueltas.

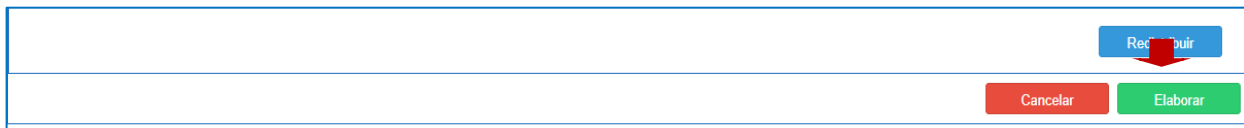
Si la transacción muestra valores negativos para las rescindidas, pueden ser redistribuidos como resultado del análisis que realiza el usuario tal como se menciona en las notas 2 y 3 de la presente guía financiera.




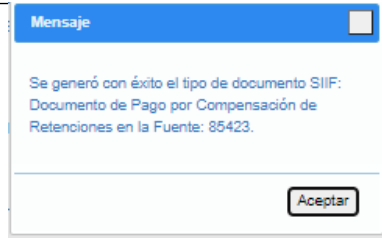
La tercera pestaña agrupa el concepto de retenciones Impuesto Timbre Nacional, el cual incluye el total de retenciones por concepto de Impuesto Timbre Nacional

NOTA 5: para que el sistema actualice los valores para cada concepto y habilite el botón “Elaborar” es necesario seleccionar las pestañas en orden; primero Retenciones renta y complementarios (si es necesario redistribuir debe hacerlo antes de seguir a la siguiente pestaña), luego Retenciones practicadas a título de IVA (si es necesario redistribuir debe hacerlo antes de seguir a la siguiente pestaña) y por último Retenciones impuesto Timbre Nacional.

Cuando los valores totalizados son correctos, se debe dar clic en el botón “Elaborar” el cual se activa una vez el usuario haya verificado la información de las tres pestañas. El sistema presenta el mensaje de éxito que indica el número consecutivo de la transacción ejecutada.



 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p>	GUÍA 61	Página 16 de 29
	PAGO POR COMPENSACIÓN DE DEDUCCIONES DIAN	Código: FP-G-061
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 30 de junio de 2021



NOTA 6: el usuario puede elaborar varios escenarios con movimientos de la bolsa de deducciones que tienen saldo por pagar diferente de CERO. De los escenarios elaborados, sólo uno puede ser verificado.

NOTA 7: al realizar la elaboración del documento de pago por compensación el sistema **NO** disminuye los saldos en la bolsa de deducciones para los movimientos vinculados al documento; esta afectación se evidencia al momento de verificar el documento de pago por compensación (numeral 3.3. de la presente guía financiera).

3.2.1 Controles a Elaborar el documento de pago por compensación de retenciones DIAN

Para la transacción de elaborar pago por compensación se recomienda tener presente los siguientes aspectos:

Previo a la elaboración de la transacción se debe generar la consulta Consolidada de Deducciones (Ver numeral 3.1 de la presente Guía Financiera), con el fin de conocer el valor de las deducciones a declarar ante la DIAN.

La elaboración del pago por compensación debe ser realizada en coordinación con el Tesorero de la Unidad o Subunidad y dejar constancia de dicha gestión. Es importante recordar que la responsabilidad del pago de las deducciones es responsabilidad del Tesorero y las repercusiones de orden legal que recaen sobre este funcionario reviste de gran importancia.

A fin de evitar pago de sanciones ocasionadas por retenciones mal practicadas o la no presentación de declaraciones oportunamente, se sugiere realizar la elaboración del pago por compensación mínimo cinco (5) días antes de la fecha de vencimiento que le corresponde a la Unidad o Subunidad Ejecutora según el calendario tributario.


3.3 Verificar pago por compensación

El **Perfil:** Pagador Central o Pagador Regional ingresando por la **Ruta:** Gestión del Gasto (EPG) / Administración de deducciones / Pago por compensación retenciones DIAN / Verificar, efectúa la verificación del documento para la presentación de la declaración de impuestos a la DIAN. El sistema presenta la siguiente pantalla:

IdEscenario	Año Periodo	Mes Periodo	Fecha Vencimiento	Fecha Elaboracion	Valor Total



El usuario a través de los filtros presentados por el sistema busca el escenario que va a verificar, lo selecciona y hace clic en el botón “Aceptar”. El sistema presenta la siguiente pantalla:

Verificar Pago por Compensación Retenciones DIAN			
Fecha Registro: 2018-10-11 4:34 p. m.	Unidad/Subunidad Ejecutora: 15-01-01-000 GESTIÓN GENERAL		
Tercero Beneficiario: 800197268-Administración Descentralizada Establecimiento Publico Prueba 19	Unidad Ejecutora Beneficiaria: 13-01-13 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES		
Consecutivo Pago: 5447	Periodo a Declarar: 2018 - 9	Fecha Vencimiento: 2018-10-19	Fecha Inicial: 2018-09-01 Fecha Final: 2018-09-30
Movimientos Conceptos			
RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS: \$375.562.000,00	RETENCIONES PRACTICADAS A TITULO DE IVA: \$0,00	RETENCIONES IMPUESTO TIMBRE NACIONAL: \$0,00	
VALOR TOTAL RETENCIONES: \$375.562.000,00			
RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS	RETENCIONES PRACTICADAS A TITULO DE IVA	RETENCIONES IMPUESTO TIMBRE NACIONAL	
TOTAL RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS: \$375.562.000,00			
RENTAS DE TRABAJO: \$138.425.000,00			
COMPRAS: \$2.947.000,00			
OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCION: \$48.088.000,00			
HONORARIOS: \$11.291.000,00			
COMISIONES: \$106.000,00			
SERVICIOS: \$40.709.000,00			
RENDIMIENTOS FINANCIEROS: \$130.086.000,00			
ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES): \$3.910.000,00			
RENDIMIENTOS FINANCIEROS: \$130.086.000,00			
ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES): \$3.910.000,00			
RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO, O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESULTAS: \$0,00			
			
		<input type="button" value="Cancelar"/> <input type="button" value="Verificar"/>	

Es necesario revisar la información pestaña por pestaña desplegando cada concepto para que el sistema cargue los valores completos. Es importante verificar la fecha de vencimiento que fue digitada en el proceso de “Elaborar pago por compensación”.

Si la información es correcta se debe dar clic en el botón de “Verificar” y el sistema presenta el mensaje de éxito indicando el número consecutivo verificado.

NOTA 8: al dar clic en el botón “Verificar” el documento de pago por compensación, disminuye los saldos en la bolsa de deducciones para los movimientos vinculados al documento y elimina todos los borradores que contengan el mismo periodo de pago que el usuario está verificando.

Una vez se ha verificado el documento de pago por compensación de deducciones el usuario genera el reporte de documento pago por compensación e ingresa al MUISCA de la Dirección de Aduanas Nacionales DIAN y registra la declaración.

3.3.1 Reporte Documento Pago por Compensación Verificado

Este reporte, presenta el detalle de los conceptos a declarar. Para generar este reporte, el **Perfil Central Cuentas por Pagar**, Pagador Central o Pagador Regional, deberá ingresar por la Unidad o Subunidad que realiza la compensación de deducciones DIAN y a través de la siguiente **Ruta:** Gestión del Gasto (EPG) / Reportes / Orden de pago / Pago por Compensación Retenciones DIAN. El sistema presenta la siguiente pantalla:



REPEPG050

Número de documento SIIF:

Desde: Hasta:

Período a declarar:

Año: Mes:

Ver Reporte

Limpiar

Cancelar

Sobre la anterior pantalla se debe seleccionar alguno de los filtros que solicita la transacción:

- **Número de documento SIIF:** seleccionar el número consecutivo verificado.
- **Período a declarar:** seleccionar el año y mes a declarar.

Por último, dar clic en el botón "Ver Reporte". El sistema genera la siguiente información:

Información para Declaración Mensual de Retenciones en la Fuente

Numero del Documento	120	Unidad/Subunidad Ejecutora	15-01-01-000 - GESTIÓN GENERAL				
Estado	Verificado	Fecha Estado	2020-02-15	Periodo a declarar	Año 2020	Enero	No. Formulario
Tercero Beneficiario	800197268 - Administración Descentralizada Establecimiento Publico Prueba 19			Unidad Ejecutora Beneficiaria	13-01-13 - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES		
Fecha de vencimiento	2020-02-19	Fecha inicial movimientos	2020-01-01	Fecha final movimientos	2020-02-29		

CONCEPTO	VALORES
RENTAS DE TRABAJO	138.425.000
COMPRAS	2.947.000
OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCION	48.088.000
HONORARIOS	11.291.000
COMISIONES	106.000
SERVICIOS	40.709.000
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	130.086.000
ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	3.910.000
A RESPONSABLES DEL REGIMEN COMUN	40.654.000

Concepto	Valor total	No. Recibo de Pago	Valor Recibo de Pago	Código de Seguridad
RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS	375.562.000			
RETENCIONES PRACTICADAS A TITULO DE IVA	40.654.000			

En el encabezado del reporte se puede observar el número del documento de pago por compensación retenciones DIAN, la Unidad o Subunidad Ejecutora que realizará la compensación de las deducciones DIAN, el estado, la fecha del estado, el periodo a declarar, el tercero y el NIT de la Unidad Ejecutora beneficiaria (DIAN), la fecha del vencimiento de la declaración según el calendario tributario de la DIAN, la fecha inicial y la fecha final seleccionada de los movimientos de las deducciones.

El reporte muestra un detalle No. 1 en el cual se observa todos los conceptos vinculados al periodo a declarar y los valores para cada uno de ellos, con base en esta información se registra en MUISCA el formulario de declaración y los recibos de pago.



En el detalle No. 2 presenta el valor total para los conceptos de la declaración.

3.3.2 Anular Documento Pago por Compensación Verificado

Si después de verificar un documento para pago por compensación de Retenciones DIAN se observa que la información no concilia con la información a registrar en el Formulario de Declaración de Retenciones en la fuente se podrá anular el documento que ya había verificado.

El usuario busca el documento en estado verificado que requiere anular, lo selecciona y hace clic en aceptar.

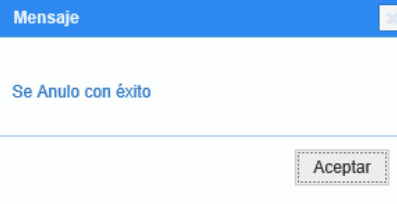
El **Perfil:** Pagador Central o Pagador Regional ingresando por la **Ruta:** Gestión del Gasto (EPG) / Administración de deducciones / Pago por compensación retenciones DIAN / Anular efectúa la anulación del documento. El sistema presenta la siguiente pantalla:

El usuario a través de los filtros presentados por el sistema busca el escenario que va a verificar, lo selecciona y hace clic en el botón "Aceptar". El sistema presenta la siguiente pantalla:

Movimientos	Conceptos	Valor
RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS		\$375.562.000,00
RETENCIONES IMPUESTO TIMBRE NACIONAL		\$0,00
RETENCIONES PRACTICADAS A TITULO DE IVA		\$40.654.000,00
RETENCIONES IMPUESTO TIMBRE NACIONAL		\$0,00

Concepto	Subtotal	Valor
RENTAS DE TRABAJO	SUBTOTAL RENTAS DE TRABAJO	\$130.425.000,00
COMPRAS	SUBTOTAL COMPRAS	\$2.947.000,00
OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCION	SUBTOTAL OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCION	\$48.088.000,00
HONORARIOS	SUBTOTAL HONORARIOS	\$11.291.000,00
COMISIONES	SUBTOTAL COMISIONES	\$106.000,00
SERVICIOS	SUBTOTAL SERVICIOS	\$40.709.000,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	SUBTOTAL RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$130.086.000,00
ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	SUBTOTAL ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	\$3.910.000,00
RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO, O INDEBIDAS O POR OPERACIONES ANULADAS, RESCINDIDAS O RESUELTAS		\$0,00

Se debe verificar la información pestaña por pestaña desplegando cada concepto para que el sistema cargue los valores completos. Si la información es incorrecta se debe dar clic en el botón de "Anular" y el sistema presenta el mensaje de éxito de la anulación.



Para verificar el estado del documento se puede realizar lo establecido en el numeral 3.3.1 Reporte Documento Pago por Compensación Verificado, de la presente Guía Financiera. El sistema presenta la siguiente pantalla:

Información para Declaración Mensual de Retenciones en la Fuente

Numero del Documento	120	Unidad/Subunidad Ejecutora	15-01-01-000 - GESTIÓN GENERAL				
Estado	Anulado	Fecha Estado	2020-02-15	Periodo a declarar	Año 2020	Enero	No. Formulario
Tercero Beneficiario	800197268 - Administración Descentralizada Establecimiento Publico Prueba 19		Unidad Ejecutora Beneficiaria	13-01-13 - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES			
Fecha de vencimiento	2020-02-19	Fecha inicial movimientos	2020-01-01	Fecha final movimientos	2020-02-29		

CONCEPTO	VALORES
RENTAS DE TRABAJO	138.425.000
COMPRAS	2.947.000
OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCION	48.088.000
HONORARIOS	11.291.000
COMISIONES	106.000
SERVICIOS	40.709.000
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	130.086.000
ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)	3.910.000
A RESPONSABLES DEL REGIMEN COMUN	40.654.000

Concepto	Valor total	No. Recibo de Pago	Valor Recibo de Pago	Código de Seguridad
RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS	375.562.000			
RETENCIONES PRACTICADAS A TITULO DE IVA	40.654.000			

NOTA 9: con la anulación del documento de Pago por Compensación, se reversan los saldos de “conceptos de pago no presupuestal por pago del principal” y cada uno de sus movimientos, quedando nuevamente disponibles en la bolsa de deducciones.

3.4 Registro de información en el MUISCA - DIAN

Una vez cumplido con el deber de declarar a través del aplicativo MUISCA, de la DIAN, se debe proceder a generar los correspondientes recibos de pago, formulario 490.

Se debe tener presente, que al realizar la declaración y generar los respectivos recibos de pago que se cancelarán a través de la compensación de deducciones, debe registrarse en el campo “fecha para el pago” (casilla 32) la fecha en la cual se realizará



el pago, la cual debe ser concordante con las fechas relacionadas en los numerales 3.1 y 3.2. Así mismo, en el campo “Cód Titulo (Uso del Banco)” (casilla 33) se debe seleccionar el **código 80 PAGO ENTIDADES SIIF**.

Seleccionar el código 80 PAGO ENTIDADES SIIF

25. No. Título judicial	26. Fecha de depósito	Año	Mes	Día	27. Cuota																			
		AAAA	MM	DD	1	3501600001832																		
30. No. Acto oficial	31. Fecha del acto oficial	32. Fecha para		USO OFICIAL		33. Cód. Título (Uso del banco)																		
Encuentre aquí información acerca de la casilla 33, llene esta casilla seleccionando un valor para Tipo de documento.						X																		
Ayuda																								
Elija un valor para Tipo de documento						1,120,877,000																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Nombre</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>10</td><td>BONOS PARA LA SEGURIDAD</td></tr> <tr><td>20</td><td>BONOS AGRARIOS</td></tr> <tr><td>30</td><td>CDTURS</td></tr> <tr><td>40</td><td>CERTIFICADO DE REEMBOLSO TRIBUTARIO</td></tr> <tr><td>50</td><td>TITULOS DE DEVOLUCION DE IMPUESTOS</td></tr> <tr><td>60</td><td>BONO DE FINANCIAMIENTO ESPECIAL</td></tr> <tr><td>70</td><td>BONO DE FINANCIAMIENTO PRESUPUESTAL</td></tr> <tr><td>80</td><td>PAGO ENTIDADES SIIF</td></tr> </tbody> </table>						Código	Nombre	10	BONOS PARA LA SEGURIDAD	20	BONOS AGRARIOS	30	CDTURS	40	CERTIFICADO DE REEMBOLSO TRIBUTARIO	50	TITULOS DE DEVOLUCION DE IMPUESTOS	60	BONO DE FINANCIAMIENTO ESPECIAL	70	BONO DE FINANCIAMIENTO PRESUPUESTAL	80	PAGO ENTIDADES SIIF	
Código	Nombre																							
10	BONOS PARA LA SEGURIDAD																							
20	BONOS AGRARIOS																							
30	CDTURS																							
40	CERTIFICADO DE REEMBOLSO TRIBUTARIO																							
50	TITULOS DE DEVOLUCION DE IMPUESTOS																							
60	BONO DE FINANCIAMIENTO ESPECIAL																							
70	BONO DE FINANCIAMIENTO PRESUPUESTAL																							
80	PAGO ENTIDADES SIIF																							

Es importante tener en cuenta que en el formulario de la declaración de retención en la fuente (formulario 350), se consolidan el total de las retenciones practicada durante el mes, independientemente si corresponde a deducciones practicadas a través del SIIF Nación, a través del sistema General de Regalías o a través de otros aplicativos utilizados por las entidades que manejan recursos propios y que se encuentran fuera del SIIF Nación.


Igualmente, es necesario mencionar que al momento de elaborar los recibos de pago de la declaración presentada correspondientes a los valores a compensar, se debe generar de forma independiente, un recibo oficial de pago para el total de las retenciones por concepto de renta y un recibo oficial de pago para el total de retenciones en la fuente por concepto de IVA. Si se requiere, se debe elaborar otro recibo por concepto de timbre.

Si se gestionan recursos de regalías, adicionalmente se deben elaborar dos recibos de pago, uno para el total de las retenciones por concepto de renta y otro para el total de retenciones en la fuente por concepto de IVA. Si se requiere, se debe elaborar otro recibo por concepto de timbre.

En el momento que el usuario ya tenga la Declaración con sus respectivos recibos de pago para cada tipo de retención (Retención de renta y complementarios, Retención a título de IVA, Retención Impuesto de Timbre) podrá ingresar al SIIF Nación, para realizar la transacción de pre aprobar documento de pago por compensación (ver numeral 3.5 de la presente Guía Financiera).

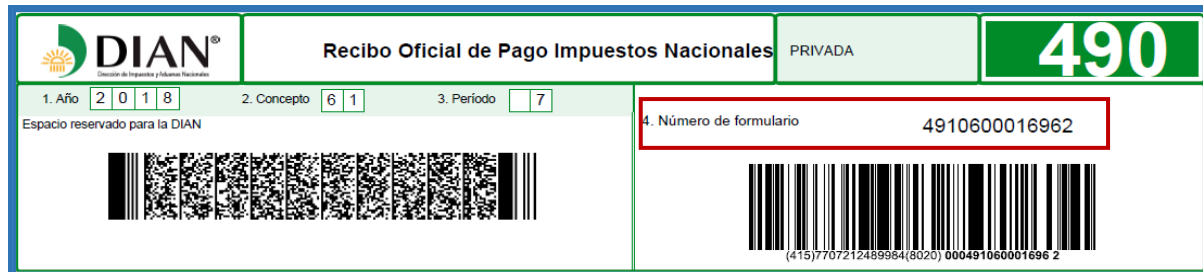
3.5 Pre aprobar Documento de Pago por Compensación

El **Perfil**: Central cuentas por pagar ingresando por la **Ruta**: Gestión del Gasto (EPG) / Administración de deducciones / Pago por compensación retenciones DIAN / Preaprobar efectúa la pre aprobación del documento. El sistema presenta la siguiente pantalla:

 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p>	GUÍA 61	Página 23 de 29
	PAGO POR COMPENSACIÓN DE DEDUCCIONES DIAN	Código: FP-G-061
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 30 de junio de 2021

NOTA 11: el número de recibo de pago para cada concepto, corresponde al número asignado en el MUISCA y se refleja en la parte superior derecha de cada Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales. Ejemplo:

Concepto 61 Retefuente RENTA



NOTA 12: el Código de seguridad corresponde al número de SEIS DÍGITOS que se encuentra ubicado en el código de barras del recibo de pago, luego del segundo paréntesis. Ejemplo:



Diligenciada la información se da clic en el botón “Preaprobar” y el sistema genera un mensaje de éxito para la transacción seleccionada.

Si la información digitada en los campos No. Formulario, No. Recibo de pago, Valor recibo de pago, código de seguridad y fecha de vencimiento no es correcta el sistema presenta un mensaje indicando el campo y concepto de retención en el cual se genera el error. A continuación se presenta un ejemplo del mensaje:

• El “Código de seguridad” registrado para el concepto Renta y Complementarios no es válido. Verifique la información registrada.

NOTA 13: si al conciliar el documento DIAN con la consulta consolidada de deducciones el resultado no es el esperado se puede Anular el documento de pago por compensación. Ver numeral 3.3.2 de la presente Guía Financiera.

NOTA 14: una vez ha sido pre aprobado el documento de pago por compensación de deducciones se debe generar el reporte de documento pago por compensación pre aprobado. Ver numeral 3.5.1 de la presente Guía Financiera.

Es importante mencionar que toda la información del Recibo oficial de pago (formulario 490) debe ser igual a la información que se evidencia en el SIIF Nación cuando se está realizando el proceso de pre aprobación. (Valores, números de formularios, fechas de vencimiento, periodo a declarar, código de seguridad, etc.).



3.5.1 Reporte Documento Pago por Compensación Pre aprobado

Este reporte, presenta el detalle de los conceptos a declarar, así como la información del número y valor del recibo de pago y el código de seguridad. Para generar este reporte, el **Perfil Central cuentas por pagar**, Pagador Central o Pagador Regional, deberá ingresar por la Unidad o Subunidad que realiza la compensación de deducciones DIAN y a través de la siguiente **Ruta**: Gestión del Gasto (EPG) / Reportes / Orden de pago / Pago por Compensación Retenciones DIAN. El sistema presenta la siguiente pantalla:

Sobre la anterior pantalla se debe seleccionar alguno de los filtros que solicita la transacción:

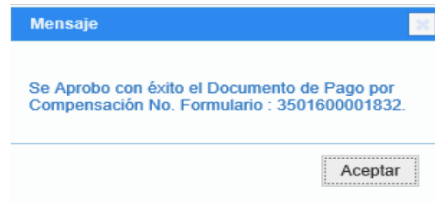
- **Número de documento SIIF:** seleccionar el número consecutivo verificado.
- **Período a declarar:** seleccionar el año o mes a declarar.

Por último, dar clic en el botón “Ver Reporte”. El sistema genera la siguiente información:

Información para Declaración Mensual de Retenciones en la Fuente							
Numero del Documento	120	Unidad/Subunidad Ejecutora	15-01-01-000 - GESTIÓN GENERAL				
Estado	PreAprobado	Fecha Estado	2020-02-15	Período a declarar	Año 2020	Enero	No. Formulario 3501600001832
Tercero Beneficiario	800197268 - Administración Descentralizada Establecimiento Publico Prueba 19		Unidad Ejecutora Beneficiaria	161400000 - No Aplica Administración Central Prueba 1614			
Fecha de vencimiento	2020-02-19	Fecha inicial movimientos	2020-01-01	Fecha final movimientos	2020-02-29		
CONCEPTO				VALORES			
RENTAS DE TRABAJO				649.696.000			
COMPRAS				61.306.000			
OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCION				78.000			
HONORARIOS				136.971.000			
COMISIONES				898.000			
SERVICIOS				253.632.000			
ARRENDAMIENTOS (MUEBLES E INMUEBLES)				18.296.000			
A RESPONSABLES DEL REGIMEN COMUN				186.213.000			
Concepto	Valor total	No. Recibo de Pago	Valor Recibo de Pago	Código de Seguridad			
RETENCIONES RENTA Y COMPLEMENTARIOS	1.120.877.000	4910600016962	1.120.877.000	226033			
RETENCIONES PRACTICADAS A TITULO DE IVA	186.213.000	4910600016971	186.213.000	066352			



El usuario verifica la información incluida en el documento de pago por compensación de retenciones DIAN. Si el Número de Formulario, el número de los Recibos de Pago, el Valor de los recibos y el Código de seguridad asignado por el sistema MUISCA en la presentación de la declaración respectiva coincide con los registrados en la pre aprobación, se da clic en el botón “Aprobar” y el sistema presenta el mensaje de éxito indicando el número consecutivo de la aprobación.



3.6.1 Controles al Aprobar el documento de pago por compensación de retenciones DIAN

Al aprobar el documento de pago por compensación de retenciones DIAN, el sistema automáticamente genera la contabilidad del pago de las cuentas por pagar de las retenciones en un comprobante por entidad contable pública afectando los códigos contables en cada Unidad o Subunidad Ejecutora donde quedó causado el movimiento en la bolsa de deducciones.

Una vez se realice la aprobación del documento por compensación de retenciones, para la entidad beneficiaria del pago - DIAN, se dispone un documento de recaudo por clasificar de compensación de deducciones en estado creado, el cual será clasificado por el SIIF de forma automática en un proceso coordinado entre la Administración SIIF y la DIAN.

Después de uno (1) o dos (2) días siguientes al día de aprobación el documento DIAN, la DGCPTN transmite a través del MUISCA la información de los formularios aprobados en el aplicativo SIIF Nación. La DIAN procesa la información y concilia los formularios con los recibos pagados.

La Unidad o Subunidad Ejecutora declarante debe ingresar al MUISCA y verificar que el formulario tiene el estado pagado.

En atención a la nueva funcionalidad del proceso de pago por compensación, la entidad no podrá generar órdenes de pago no presupuestales de deducciones, donde el tercero beneficiario es la DIAN y los movimientos de la bolsa de deducciones son causaciones de retención en la fuente por impuestos nacionales.

Si los números de formulario, números de recibo de pago, valores de pago o códigos de seguridad NO coincide con los que se registraron en la pre aprobación, se rechaza el pago por compensación y se ingresa de nuevo a la transacción de pre aprobar para registrar la información solicitada correctamente.

3.6.2 Registros Contables

Una vez se apruebe el documento de pago por compensación de retenciones DIAN, el sistema SIIF Nación automáticamente reconoce en la contabilidad los siguientes movimientos:

CODIGÓ CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
2436XXXXX	Pagado	XXX	
47220 ⁽¹⁾	Cruce de cuentas		XXX
190801002 ⁽²⁾	Recursos entregados en administración DTN - SCUN		XXX

(1) Cuando se trata de recursos con situación de fondos.

(2) Cuando se trata de recursos sin situación de fondos.



3.6.3 Rechazar Documento Pago por Compensación Verificado

El usuario busca el documento en estado pre aprobado que requiere rechazar, lo selecciona y hace clic en el botón “Aceptar”. El Perfil: Pagador Central o Pagador Regional ingresando por la Ruta: Gestión del Gasto (EPG) / Administración de deducciones / Pago por compensación retenciones DIAN / Rechazar efectúa el rechazo del documento. El sistema presenta la siguiente pantalla:

El usuario a través de los filtros presentados por el sistema busca el escenario que va a rechazar, lo selecciona y hace clic en el botón “Aceptar”. El sistema presenta la siguiente pantalla:

Se debe verificar la información pestaña por pestaña desplegando cada concepto para que el sistema cargue los valores completos. Si la información es objeto de ajustes se debe dar clic en el botón de “Rechazar” y el sistema presenta el mensaje de éxito de la transacción.

3.7 Pago de deducciones DIAN Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR.

El proceso de pago por compensación aplica para todas las Unidades y Subunidades Ejecutoras del PGN que ejecuten a través del SIIF - Nación, sin embargo, las Unidades o Subunidades Ejecutoras que ejecutan recursos a través del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR deberá realizar el siguiente procedimiento:



Pago de deducciones con traspaso a pagaduría

En SIIF Nación se elabora y verifica un documento de pago por compensación de las deducciones por concepto de renta y complementarios, a título de IVA e impuesto timbre nacional.

En el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías – SPGR, se genera y paga una orden de pago no presupuestal de deducciones para solicitar el dinero de las deducciones a declarar y pagar.

En el Muisca se elabora una declaración con el consolidado de las retenciones a declarar para el periodo por el valor total, es decir tanto las generadas en el SIIF como las generadas a través del SPGR.

Al generar los recibos de pago en el Muisca se procede de la siguiente forma:


Por el valor a compensar, se registra un recibo oficial de pago 490 por cada concepto, diligenciando en la casilla 32 como fecha de pago la fecha máxima de pago según el calendario tributario y en la casilla 33 Código 80 PAGO ENTIDADES SIIF.

Por el valor a pagar (SPGR) se registra un recibo oficial de pago 490 por cada concepto, para ser cancelados por PSE en Muisca o imprimiendo el recibo y pagándolo directamente en Bancos.

La sumatoria de todos los recibos de pago deben ser igual al valor de la declaración de retención en la fuente para el periodo a declarar.

4. ABREVIATURAS, UNIDADES DE MEDIDA Y EXPRESIONES ACEPTADAS

- 4.1. **DGCPTN:** Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional
- 4.2. **DIAN:** Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
- 4.3. **EPG:** Ejecución Presupuestal del Gasto.
- 4.4. **NIT:** Número de Identificación Tributario.
- 4.5. **PGN:** Presupuesto General de la Nación
- 4.6. **SIIF:** Sistema Integrado de Información Financiera.

 <p>MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia</p>	GUÍA 61	Página 29 de 29
	PAGO POR COMPENSACIÓN DE DEDUCCIONES DIAN	Código: FP-G-061
		Versión: 3
		Vigente a partir de: 30 de junio de 2021

5. NOTAS Y ADVERTENCIAS

Se encuentran señaladas dentro del cuerpo del documento para dar mayor claridad al lector del mismo.

6. DOCUMENTOS ASOCIADOS

- 6.1. Constitución Política de Colombia.
- 6.2. Estatuto Tributario Nacional.
- 6.3. Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015. “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”.
- 6.4. Decreto 1625 del 11 de octubre de 2016. “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario en materia tributaria”.
- 6.5. Resolución No. 033 del 25 de mayo de 2018 “Por la cual se habilita un canal de pago electrónico sin disposición de fondos para las entidades ejecutoras del Presupuesto General de la Nación.”
- 6.6. Guía pago por compensación retenciones DIAN – Ministerio de Hacienda y Crédito Público Versión del 29 de agosto de 2018.
- 6.7. Circular Externa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 028 de fecha 21 de octubre de 2019, Cambios y mejoras en actualización de versión del SIIF Nación.
- 6.8. Circular Externa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 004 del 09 de febrero de 2021, Modificación perfiles Gestión Obligación y Compensación Dedución.
- 6.9. Circular Externa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público No. 013 del 25 de febrero de 2021, Compatibilidad de perfiles de usuarios.

7. ANEXOS

No aplica.

8. DEFINICIONES

- 8.1. Recursos propios: son los ingresos generados y administrados por los establecimientos públicos con ocasión de la actividad para la cual fueron creados.