

# DIAGRAMA DE FLUJO

## PROCEDIMIENTO DE GENERACIÓN Y PAGO DE IMPUESTOS



Fecha: 13/04/2023

CODIGO: C-DCO-02

VERSIÓN: 1



Fecha: 13/04/2023

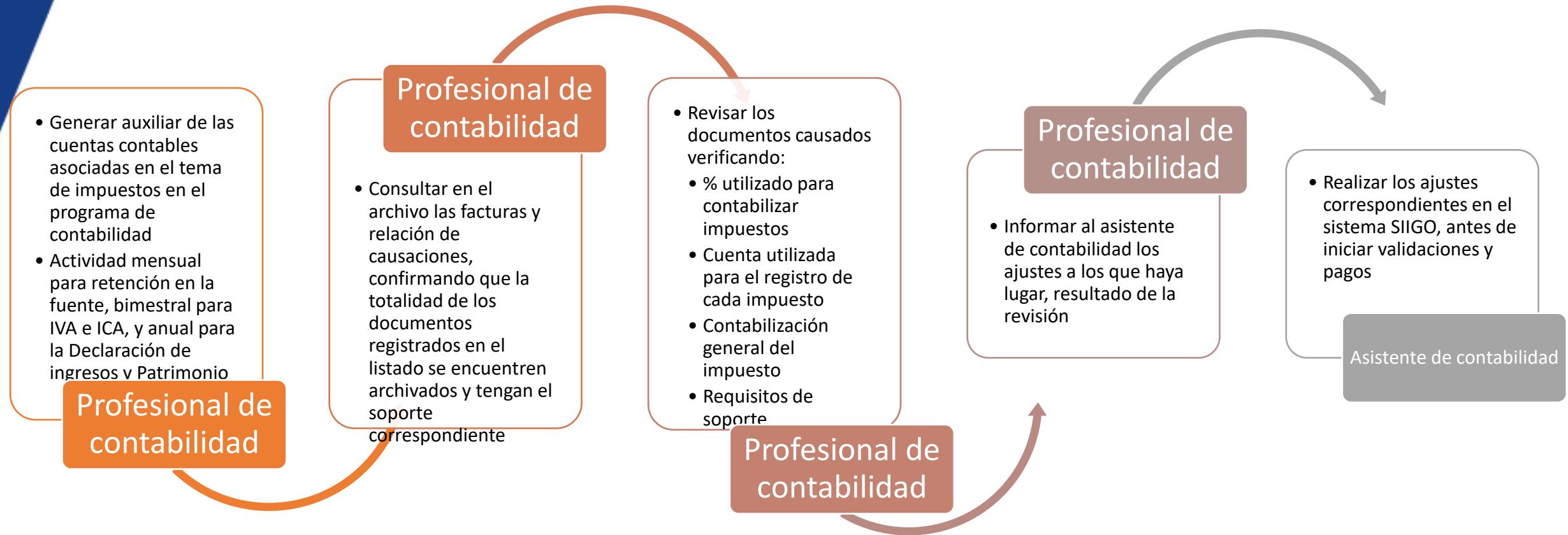
CODIGO: C-DCO-02

VERSIÓN: 1

# CONTENIDO GENERAL

1. GENERACIÓN Y REGISTRO DE LA PROVISIÓN
2. GENERACIÓN DEL IMPUESTO RETENCIÓN EN LA FUENTE
3. GENERACIÓN DEL IMPUESTO IVA
4. GENERACIÓN DEL IMPUESTO ICA
5. GENERACIÓN DEL IMPUESTO DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO
6. VALIDACIÓN Y DILIGENCIAMIENTO DE LOS BORRADORES EN LAS PLATAFORMAS DIAN Y SDH
7. VALIDACIÓN Y APROBACIÓN DEL REVISOR FISCAL, PAGO DE IMPUESTOS Y ARCHIVOS

# 1. GENERACIÓN Y REGISTRO DE LA PROVISIÓN



## 2. GENERACIÓN DEL IMPUESTO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE

### Profesional de contabilidad

- Generar el consolidado soporte del impuesto en el que se confirma la retención descontada por nómina y se revisa en totalidad el consolidado del impuesto

### Profesional de contabilidad

- Diligenciar el borrador en Excel de Declaración de Retención en la fuente y lo archiva, con:
  - Balance de cuenta 2365-2367
  - Auxiliar de cuentas 2365-2367
  - Revisar las causaciones del mes

Continua con las actividades del numeral 6 y 7

### 3. GENERACIÓN DEL IMPUESTO IVA

- Generar y revisar consolidado bimestral de las cuentas:
  - Impuestos (2408)
  - Ingresos (4)
  - Ingresos por facturar (1345)
  - Ingresos recibidos por anticipado (27)
  - Retención de IVA (135517)

Profesional de contabilidad

- Diligenciar el formato de conciliación de ingresos del bimestre
- Revisar el movimiento de 135517 para confirmar la retención de IVA practicada

Profesional de contabilidad

- Diligenciar el borrador en Excel de declaración bimestral de IVA y archivar con:
  - Cuadro explicativo soporte del impuesto
  - Balance de prueba cuenta 41 y 2408 de los dos meses
  - Movimiento bimestral de ingresos por centro de costo
  - Movimiento auxiliar del bimestre cuenta 2408

Profesional de contabilidad

Continua con las actividades del numeral 6 y 7

## 4. GENERACIÓN DEL IMPUESTO ICA

- Genera el consolidado bimestral de las cuentas:
  - Impuestos 2412
  - Ingresos 4
  - Ingresos por facturar 1345
  - Ingresos recibidos por anticipado 27
  - Retención de Ica 135518
  - Retenciones de ICA por pagar 2368

Profesional de contabilidad

Profesional de contabilidad

- Diligenciar el formato de conciliación de ingresos del bimestre
- Se establece la deducción de ICA de acuerdo con lo registrado en el movimiento bimestral de 135518

- Diligenciar el borrador en Excel de declaración bimestral de ICA y archivar con:
  - Formato conciliación de ingresos del bimestre
  - Balance de prueba cuenta 2412
    - Movimiento auxiliar del bimestre 2412
    - Movimiento auxiliar de la cuenta 2368

Profesional de contabilidad

Continua con las actividades del numeral 6 y 7

## 5. GENERACIÓN DEL IMPUESTO DECLARACIÓN DE INGRESOS Y PATRIMONIO

Profesional de contabilidad

- Generar balance de prueba con fecha de corte 31 diciembre del año anterior (previamente aprobado y firmado)

Profesional de contabilidad

- Generar formato de anexo declaración de ingresos y patrimonio

Profesional de contabilidad

- Archivar en la carpeta del impuesto los siguientes soportes:
  - Balance de prueba a diciembre 31 del año inmediatamente anterior
  - Anexo declaración de ingresos y patrimonio

## 6. VALIDACIÓN Y DILIGENCIAMIENTO DE LOS BORRADORES EN LAS PLATAFORMAS DIAN Y SDH

- Enviar los borradores en Excel, junto con los anexos, al jefe de contabilidad

Profesional de contabilidad

Jefe de contabilidad

- Realizar una validación previa de los borradores
- Si son correctos, proceder con el diligenciamiento del borrador en la plataforma correspondiente
  - Declaración de retención en la fuente: Formulario 350 (DIAN)
  - Declaración impuestos de las ventas IVA: formulario 300 (DIAN)
  - Declaración ingresos y patrimonio: formulario 110 (DIAN)
  - Impuesto de industria y comercio: formulario 102 (SDH)

## 6. VALIDACIÓN Y APROBACIÓN DEL REVISOR FISCAL, PAGO DE IMPUESTOS Y ARCHIVO

