

## ANEXO 4

### RAZONABILIDAD :RETENCIÓN EN LA FUENTE VS RENTA

**OBJETIVO:** Verificar que las bases de ingresos para el cálculo de la retención en la fuente en ventas guarde coherencia con los ingresos declarados en la Renta.

TOTAL RETENCIÓN EN LA FTE DECLARADO 2006

$$\text{BASE DE RETENCIÓN} = \frac{13.702.000 \times 100}{3,5} =$$

CUENTA	RETE FTE	BASE RET FTE
OTRAS RETENCIONES	13.702.000	391.485.714

COMPRATIVO

BASE ING DECLARACIÓN EN RETENCIÓN

BASE ING EN DECLARACIÓN DE RENTA

DIFERENCIA

EN ESTE CASO LOS INGRESOS SON MENORES EN LO QUE RESPECTA A LA RETENCIÓN QUE LOS INGRESOS BRUTOS DECLARADOS EN LA RENTA. EN ESTA OCASIÓN NO EXISTE EL RIESGO PARA SER SELECCIONADO PARA EL PROGRAMA DE FISCALIZACIÓN, PERO EXISTE UNA ALERTA A NIVEL DE LA EMPRESA.

### JUSTIFICACIÓN

La base de la retención en la fuente que deben constituir los ingresos, si los ingresos fueron menores que los ingresos declarados, presentan un total de \$5.687.165.286, lo cual se justifica por que la mayoría de las veces son personas naturales que no tienen la responsabilidad de ser retenidas en la fuente a título de renta, por tratarse de un comercio de ventas al detal.

álculo mensual de  
esos reportados en

13.702.000

391.485.714

391.485.714
6.078.651.000
<hr/>
-5.687.165.286

DECLARADO EN  
LA RENTA. PARA  
ACIONADO EN UN  
NIVEL INTERNO DE

ingresos declarados,  
una diferencia de  
rentas se efectúan a  
los retenedores de  
supermercado con