

CALENDARIO  
TRIBUTARIO

20



26

01  
2026

# ENERO

| D  | L  | M  | M  | J  | V  | S  |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    |    | 1  | 2  | 3  |
| 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |

## VENCIMIENTOS

IVA bimestral, IVA cuatrimestral, Imptoconsumo, Retefuente, Declaración y pago RST anticipo bimestral (nov. - dic. 2025)

|                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Último dígito NIT | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
|-------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

|              |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|--------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Hasta el día | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 26 |
|--------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|

Impuesto Saludable (nov. - dic. 2025), Carbono (nov. - dic. 2025), Presencia Económica Significativa (nov. - dic. 2025), IVA prestadores de servicios desde el exterior (nov. - dic. 2025), RetelCA (bimestre 6: nov. - dic. 2025)

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 16 |
|--------------|----|



02  
2026

# FEBRERO

| D  | L  | M  | M  | J  | V  | S  |
|----|----|----|----|----|----|----|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  |
| 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |



## VENCIMIENTOS

Registro Único de Beneficiarios Finales - Actualización

Hasta el día

Pago 1ra. cuota Grandes Contribuyentes, Retefuente

Último dígito NIT

Hasta el día

Presentación y pago anual productos plásticos de un solo uso, ICA (bimestre 6: nov. - dic. 2025)

Hasta el día

Declaración anual consolidada del IVA (Régimen Simple)

Último dígito NIT

Hasta el día

ICA Régimen Común Anual y Régimen Preferencial 2025

Hasta el día

# 03

2026

# MARZO

| D  | L  | M  | M  | J  | V  | S  |
|----|----|----|----|----|----|----|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  |
| 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| 29 | 30 | 31 |    |    |    |    |



## VENCIMIENTOS

IVA bimestral, Impoconsumo, Retefuente

|                   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|-------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Último dígito NIT | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
| Hasta el día      | 10 | 11 | 12 | 13 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 24 |

Impuesto Saludable (ene. - feb.), Carbono (ene. - feb.),  
Presencia Económica Significativa (ene. - feb.), IVA  
prestadores de servicios desde el exterior (ene. - feb.)

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 13 |
|--------------|----|

RetelCA (bimestre 1): enero - febrero

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 20 |
|--------------|----|

Renovación de la matrícula mercantil

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 31 |
|--------------|----|

# 04

2026

# ABRIL

| D  | L  | M  | M  | J  | V  | S  |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    | 1  | 2  | 3  | 4  |
| 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 | 11 |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |    |    |



## VENCIMIENTOS

ICA (bimestre 1): enero - febrero

Hasta el día

Declaración y pago 2da. cuota Grandes Contribuyentes,  
Refefuente, Activos en el Exterior Grandes Contribuyentes

Último dígito NIT

Hasta el día

Declaración anual del Régimen Simple 2025

Último dígito NIT

Hasta el día

Información Exógena Grandes Contribuyentes

Último dígito NIT

Hasta el día

05  
2026

MAYO

|          |          |          |          |          |          |          |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>D</b> | <b>L</b> | <b>M</b> | <b>M</b> | <b>J</b> | <b>V</b> | <b>S</b> |
|          |          |          |          |          | 1        | 2        |
| 3        | 4        | 5        | 6        | 7        | 8        | 9        |
| 10       | 11       | 12       | 13       | 14       | 15       | 16       |
| 17       | 18       | 19       | 20       | 21       | 22       | 23       |
| 24       | 25       | 26       | 27       | 28       | 29       | 30       |
| 31       |          |          |          |          |          |          |



## VENCIMIENTOS

Registro Único de Beneficiarios Finales - Actualización

Hasta el día

Información Exógena Grandes Contribuyentes

Último dígito NIT

Hasta el día

Exógena Personas Naturales y Personas Jurídicas

Último dígito NIT

Hasta el día

IVA bimestral, IVA cuatrimestral, Imposibilidad de consumo, Retefuente, Declaración y pago 1ra. cuota Impuesto al Patrimonio, Declaración y pago 1ra. cuota Renta Personas Jurídicas, Activos en el Exterior Personas Jurídicas, Declaración y pago RST anticipo bimestral (ene. - feb.)

Último dígito NIT

Hasta el día

Impuesto Saludable (marzo - abril), Carbono (marzo - abril), Presencia Económica Significativa (marzo - abril), IVA prestadores de servicios desde el exterior (marzo - abril)

Hasta el día

RetelCA (bimestre 2): marzo - abril

Hasta el día

06  
2026

# JUNIO

| D  | L  | M  | M  | J  | V  | S  |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  |
| 7  | 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 28 | 29 | 30 |    |    |    |    |



## VENCIMIENTOS

Exógena Nacional Personas Naturales y Personas Jurídicas

|                   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Último dígito NIT | 56-60 | 61-65 | 66-70 | 71-75 | 76-80 | 81-85 | 86-90 | 91-95 | 96-00 |
| Hasta el día      | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 9     | 10    | 11    | 12    |

Pago 3ra. cuota Grandes Contribuyentes, Retefuente, Declaración y pago RST anticipo bimestral (marzo - abril)

|                   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|-------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Último dígito NIT | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
| Hasta el día      | 10 | 11 | 12 | 16 | 17 | 18 | 19 | 22 | 23 | 24 |

ICA (bimestre 2): marzo - abril

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 12 |
|--------------|----|

07  
2026

JULIO

| D  | L  | M  | M  | J  | V  | S  |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    | 1  | 2  | 3  | 4  |
| 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 | 11 |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |    |



## VENCIMIENTOS

IVA Bimestral, Imptoconsumo, Retefuente, pago 2da. cuota Renta Personas Jurídicas, Declaración y pago RST anticipo bimestral (may. - jun.)

|                   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|-------------------|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Último dígito NIT | 1 | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
| Hasta el día      | 9 | 10 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 21 | 22 | 23 |

Impuesto Saludable (may. - jun.), Carbono (may. - jun.), Presencia Económica Significativa (may. - jun.), IVA prestadores de servicios desde el exterior (may. - jun.)

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 14 |
|--------------|----|

### Informe 75-SAGRILAF y PTEE

|                   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Último dígito NIT | 01-10 | 11-20 | 21-30 | 31-40 | 41-50 | 51-60 | 61-70 | 71-80 | 81-90 | 91-00 |
| Hasta el día      | 15    | 16    | 17    | 21    | 22    | 23    | 24    | 27    | 28    | 29    |

RetelCA (bimestre 3): mayo - junio

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 17 |
|--------------|----|

08  
2026

# AGOSTO

| D  | L  | M  | M  | J  | V  | S  |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    |    |    |    | 1  |
| 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  |
| 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
| 30 | 31 |    |    |    |    |    |



## VENCIMIENTOS

Registro Único de Beneficiarios Finales - Actualización

Hasta el día

Declaración y pago Renta Personas Naturales, Activos en el Exterior Personas Naturales

Último dígito NIT

Hasta el día

Último dígito NIT

Hasta el día

Retefuente

Último dígito NIT

Hasta el día

ICA (bimestre 3): mayo - junio

Hasta el día

09  
2026

# SEPTIEMBRE

| D  | L  | M  | M  | J  | V  | S  |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 6  | 7  | 8  | 9  | 10 | 11 | 12 |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| 27 | 28 | 29 | 30 |    |    |    |



## VENCIMIENTOS

Declaración y pago Renta Personas Naturales, Activos en el Exterior Personas Naturales

|                   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Último dígito NIT | 27-28 | 29-30 | 31-32 | 33-34 | 35-36 | 37-38 | 39-40 | 41-42 | 43-44 | 45-46 |
| Hasta el día      | 1     | 2     | 3     | 4     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 14    |

|                   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Último dígito NIT | 47-48 | 49-50 | 51-52 | 53-54 | 55-56 | 57-58 | 59-60 | 61-62 | 63-64 | 65-66 |
| Hasta el día      | 15    | 16    | 17    | 18    | 21    | 22    | 23    | 24    | 25    | 28    |

IVA bimestral, IVA cuatrimestral, Imptoconsumo, Retefuente, Declaración informativa y Documentación comprobatoria (informe local e informe maestro) de Precios de Transferencia Declaración y pago RST anticipo bimestral (jul. - ago.)

|                   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|-------------------|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Último dígito NIT | 1 | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
| Hasta el día      | 9 | 10 | 11 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 21 | 22 |

Pago segunda cuota Impuesto al Patrimonio, Impuesto Saludable (jul. - ago.), Carbono (jul. - ago.), Presencia Económica Significativa (jul. - ago.), IVA prestadores de servicios desde el exterior (jul. - ago.)


|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 14 |
|--------------|----|

RetelCA (bimestre 4): julio - agosto

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 18 |
|--------------|----|

10  
2026

# OCTUBRE

| D  | L  | M  | M   | J  | V  | S  |
|----|----|----|---|----|----|----|
|    |    |    |   | 1  | 2  | 3  |
| 4  | 5  | 6  | 7   | 8  | 9  | 10 |
| 11 | 12 | 13 |  | 15 | 16 | 17 |
| 18 | 19 | 20 | 21  | 22 | 23 | 24 |
| 25 | 26 | 27 | 28  | 29 | 30 | 31 |



## VENCIMIENTOS

Declaración y pago renta personas naturales, Activos en el Exterior personas naturales

|                   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Último dígito NIT | 67-68 | 69-70 | 71-72 | 73-74 | 75-76 | 77-78 | 79-80 | 81-82 | 83-84 | 85-86 |
| Hasta el día      | 1     | 2     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 13    | 14    | 15    |

|                   |       |       |       |       |       |       |       |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Último dígito NIT | 87-88 | 89-90 | 91-92 | 93-94 | 95-96 | 97-98 | 99-00 |
| Hasta el día      | 16    | 19    | 20    | 21    | 22    | 23    | 26    |

## Retefuente

|                   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|-------------------|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Último dígito NIT | 1 | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
| Hasta el día      | 9 | 13 | 14 | 15 | 16 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |

ICA (bimestre 4): julio - agosto

|              |   |
|--------------|---|
| Hasta el día | 9 |
|--------------|---|

11  
2026

# NOVIEMBRE

| D  | L  | M  | M  | J  | V  | S  |
|----|----|----|----|----|----|----|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  |
| 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| 29 | 30 |    |    |    |    |    |



## VENCIMIENTOS

Registro Único de Beneficiarios Finales - Actualización

Hasta el día

IVA bimestral, Imposibilidad de Consumo, Retefuente, Declaración y pago RST anticipo bimestral (sep. - oct.)

Último dígito NIT

Hasta el día

Impuesto Saludable (sep. - oct.), Carbono (sep. - oct.), Presencia Económica Significativa (sep. - oct.), IVA prestadores de servicios desde el exterior (sep. - oct.)

Hasta el día

RetelCA (bimestre 5): septiembre - octubre

Hasta el día

12  
2026

# DICIEMBRE

| D  | L  | M  | M  | J  | V  | S  |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 6  | 7  | 8  | 9  | 10 | 11 | 12 |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |    |    |

## VENCIMIENTOS

### Retefuente

|                   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|-------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Último dígito NIT | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 0  |
| Hasta el día      | 10 | 11 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 21 | 22 | 23 |

### ICA (bimestre 5): septiembre - octubre

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 11 |
|--------------|----|

### Informe País por País - Precios de Transferencia

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 15 |
|--------------|----|



01  
2027

# ENERO

| D  | L  | M  | M  | J  | V  | S  |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    |    |    | 1  | 2  |
| 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 31 |    |    |    |    |    |    |

## VENCIMIENTOS

IVA bimestral, IVA cuatrimestral, Imptoconsumo, Retefuente, Declaración y pago RST anticipo bimestral (nov. - dic. 2026)

|                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Último dígito NIT | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
|-------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

|              |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|--------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Hasta el día | 13 | 14 | 15 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 25 | 26 |
|--------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|

RetefICA (bimestre 6): noviembre - diciembre 2026

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 15 |
|--------------|----|

Impuesto Saludable (nov. - dic. 2026), Carbono (nov. - dic. 2026), Presencia Económica Significativa (nov. - dic. 2026), IVA prestadores de servicios desde el exterior (nov. - dic. 2026)

|              |    |
|--------------|----|
| Hasta el día | 18 |
|--------------|----|



# Informes Empresariales



Plazos para el envío de los Estados Financieros de Propósito General con corte a 31 de diciembre de 2025 a la Superintendencia de Sociedades:

| Últimos dos dígitos NIT | Envío de información en el año 2026 | Últimos dos dígitos NIT | Envío de información en el año 2026 |
|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| 01-05                   | Abril 13                            | 51-55                   | Abril 27                            |
| 06-10                   | Abril 14                            | 56-60                   | Abril 28                            |
| 11-15                   | Abril 15                            | 61-65                   | Abril 29                            |
| 16-20                   | Abril 16                            | 66-70                   | Abril 30                            |
| 21-25                   | Abril 17                            | 71-75                   | Mayo 4                              |
| 26-30                   | Abril 20                            | 76-80                   | Mayo 5                              |
| 31-35                   | Abril 21                            | 81-85                   | Mayo 6                              |
| 36-40                   | Abril 22                            | 86-90                   | Mayo 7                              |
| 41-45                   | Abril 23                            | 91-95                   | Mayo 8                              |
| 46-50                   | Abril 24                            | 96-00                   | Mayo 11                             |

# No obligados a declarar renta



Personas naturales o sucesiones ilíquidas cuando en relación con el año gravable 2025 se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

1. Que el patrimonio bruto a 31 de diciembre del año 2025 no supere 4.500 UVT (**\$ 224.096.000**).
2. Que la sumatoria de los ingresos brutos, o los consumos mediante tarjeta de crédito, o el valor total de compras y consumos, o el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras no excedan o superen 1.400 UVT (**\$ 69.719.000**).
3. Las personas naturales y sucesiones ilíquidas que no sean responsables del impuesto sobre las ventas - IVA residentes en el país, siempre y cuando, su patrimonio bruto al 31 de diciembre del año 2025 no exceda de 4.500 UVT (**\$ 224.096.000**) y que la sumatoria de los ingresos brutos, o los consumos mediante tarjeta de crédito, o el valor total de compras y consumos, o el valor total acumulado de consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras no excedan o superen 1.400 UVT (**\$ 69.719.000**).
4. Personas naturales o jurídicas extranjeras. Las personas naturales o jurídicas extranjeras, sin residencia o domicilio en el país, cuando la totalidad de sus ingresos hubieren estado sometidos a la retención en la fuente de que tratan los artículos 407 a 409 del Estatuto Tributario y dicha retención en la fuente les hubiere sido practicada.
5. Las personas naturales o jurídicas que pertenezcan al Régimen Simple de Tributación.
6. Declaración voluntaria del impuesto sobre la renta. El impuesto sobre la renta y complementarios, a cargo de los contribuyentes no obligados a declarar es el que resulte de sumar las retenciones en la fuente por todo concepto que deban aplicarse a los pagos o abonos en cuenta, según el caso, realizados al contribuyente durante el respectivo año o periodo gravable.

# Indicadores 2026



## Indicadores económicos y laborales

|  |              |
|--|--------------|
| Salario mínimo   | \$1.750.905  |
| Auxilio de transporte  | \$249.095    |
| Salario integral   | \$22.761.765 |
| Hora Ordinaria - 44 horas/semana<br><small>(6 A.M. a 7 P.M.)</small>   | \$7.959      |
| Hora Ordinaria - 42 horas/semana<br><small>(6 A.M. a 7 P.M.) - DESDE JULIO 15 DE 2026</small>                  | \$8.338      |
| Hora Nocturna - 44 horas/semana<br><small>(7 P.M. a 6 A.M.) + 35% NOCT.</small>                                | \$10.744     |
| Hora Nocturna - 42 horas/semana<br><small>(7 P.M. a 6 A.M.) + 35% NOCT. - DESDE JULIO 15 DE 2026</small>       | \$11.256     |
| Hora Extra Nocturna - 44 horas/semana<br><small>(7 P.M. a 6 A.M.) + 75% NOCT.</small>                          | \$13.928     |
| Hora Extra Nocturna - 42 horas/semana<br><small>(7 P.M. a 6 A.M.) + 75% NOCT. - DESDE JULIO 15 DE 2026</small> | \$14.591     |
| % de Interés presuntivo AG 2025  | 9.25%        |
| % de reajuste fiscal AG 2024   | 10.97%       |
| Sanción mínima 2026  | \$523.740    |
| Valor UVT 2026   | \$52.374     |
| TRM cierre 2025  | \$3.757.08   |
| IPC 2025   | 5.10%        |

## Seguridad social

| Aporte                 | % aporte empleador | % aporte empleado | % total aporte |
|------------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| Salud                  | 8.5%               | 4%                | 12,5%          |
| Pensión                | 12%                | 4%                | 16%            |
| ARL*                   | 0.522%             | 0%                | 0.522%         |
| Fondo de solidaridad** | -                  | 1%                | 1%             |

\*ARL: la cotización de ARL la paga el empleador y varía según el riesgo a que se exponga cada trabajador. Los aportes varían entre un 0.522% para el nivel I y 6.960% para el nivel V de riesgo.

\*\*Fondo de la solidaridad: los trabajadores con sueldos entre 4 y 16 salarios mínimos deben realizar un aporte adicional del 1%. Los trabajadores que devenguen mensualmente 16 salarios mínimos o más, adicional al 1%, deben hacer un aporte adicional del 0.2% por cada sueldo mínimo adicional que devenguen hasta los 20 salarios mínimos.

## Prestaciones sociales

| Tipo de prestación     | % mensual |
|------------------------|-----------|
| Cesantías              | 8.33%     |
| Intereses de cesantías | 1%        |
| Prima de servicios     | 8.33%     |
| Vacaciones             | 4,17%     |

## Parafiscales

| Tipo de entidad      | % aporte |
|----------------------|----------|
| Caja de compensación | 4%       |
| SENA e ICBF***       | 5%       |
| Total                | 9%       |

\*\*\*Exonerado según el Art. 114-1 del E.T. Aplica para salarios iguales o superiores a 10 SMLMV (\$17.509.050).

# Aportes

## seguridad social



Las fechas de vencimientos han sido unificadas tanto para empleadores como para trabajadores independientes.

| Últimos dígitos<br>NIT o CC | Día hábil de<br>vencimiento |
|-----------------------------|-----------------------------|
| 00-07                       | 2                           |
| 08-14                       | 3                           |
| 15-21                       | 4                           |
| 22-28                       | 5                           |
| 29-35                       | 6                           |

| Últimos dígitos<br>NIT o CC | Día hábil de<br>vencimiento |
|-----------------------------|-----------------------------|
| 36-42                       | 7                           |
| 43-49                       | 8                           |
| 50-56                       | 9                           |
| 57-63                       | 10                          |
| 64-69                       | 11                          |

| Últimos dígitos<br>NIT o CC | Día hábil de<br>vencimiento |
|-----------------------------|-----------------------------|
| 70-75                       | 12                          |
| 76-81                       | 13                          |
| 82-87                       | 14                          |
| 88-93                       | 15                          |
| 94-99                       | 16                          |

# Vencimientos distritales



## Impuesto predial unificado

### Pago con descuento

**10%**  
Viernes 17  
de abril  
**2026**

### Pago sin descuento

Viernes 10  
de julio  
**2026**

### Sistema de Pago Alternativo por Cuotas Voluntario

|                     |                        |
|---------------------|------------------------|
| Declaración inicial | Viernes 8 de mayo      |
| Pago cuota 1        | Viernes 5 de junio     |
| Pago cuota 2        | Viernes 14 de agosto   |
| Pago cuota 3        | Viernes 2 de octubre   |
| Pago cuota 4        | Viernes 4 de diciembre |

## Impuesto sobre vehículos automotores

### Pago con descuento

**10%**  
Viernes 15  
de mayo  
**2026**

### Pago sin descuento

Viernes 24  
de julio  
**2026**

### Sistema de Pago Alternativo por Cuotas Voluntario

|                     |                         |
|---------------------|-------------------------|
| Declaración inicial | Viernes 12 de junio     |
| Pago cuota 1        | Viernes 3 de julio      |
| Pago cuota 2        | Viernes 4 de septiembre |

# Retención a la fuente 2026



| CONCEPTO  | BASE MÍNIMA EN UVT ≥  | BASE MÍNIMA EN PESOS ≥ | %    |
|---|-----------------------|------------------------|------|
| Adquisición de bienes raíces para uso de vivienda de habitación por las primeras 20.000 UVT   | ≥ 10 hasta 10.000 UVT | ≤ \$523.740.000        | 1%   |
| Adquisición de bienes raíces para uso de vivienda de habitación cuando exceda las 20.000 UVT (al excedente se le aplicará la tarifa aquí señalada)  | Exceso de 10.000 UVT  | > \$523.740.000        | 2.5% |
| Adquisición de bienes raíces para uso diferente a vivienda de habitación, si el pagador es persona jurídica, sociedad de hecho o persona natural agente de retención, de acuerdo con lo establecido en el artículo 368-2 del ET | ≥ 10 UVT              | ≥ \$524.000            | 2.5% |
| Adquisición de vehículos  | ≥ 10 UVT              | ≥ \$524.000            | 1%   |
| Arrendamiento de bienes inmuebles (declarantes y no declarantes)  | 10                    | \$524.000              | 3.5% |
| Arrendamiento de bienes muebles   | 0                     | 100%                   | 4%   |
| Colocación independiente de juegos de suerte y azar   | 5                     | \$262.000              | 3%   |
| Comisiones Bolsa de Valores   | 0                     | 100%                   | 3%   |
| Comisiones sector financiero  | 0                     | 100%                   | 11%  |
| Compras con tarjeta débito o crédito  | 0                     | 100%                   | 1.5% |
| Compras de bienes o productos agrícolas o pecuarios sin procesamiento industrial  | 70                    | \$3.666.000            | 1.5% |

# Retención a la fuente 2026



| CONCEPTO   | BASE MÍNIMA<br>EN UVT ≥ | BASE MÍNIMA<br>EN PESOS ≥ | %            |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|
| Compras de café pergamino o cereza   | 70                      | \$3.666.000               | 0.5%         |
| Compras de combustibles derivados del petróleo   | 0                       | 100%                      | 0.10%        |
| Compras generales (declarantes renta)  | 10                      | \$524.000                 | 2.5%         |
| Compras generales (no declarantes renta)   | 10                      | \$524.000                 | 3.5%         |
| Compras de oro   | 0                       | 100%                      | 3%           |
| Contratos de construcción y urbanización   | 10                      | \$524.000                 | 2%           |
| Contratos de consultoría de obras públicas   | 0                       | 100%                      | 2%           |
| Contratos de consultoría en Ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones a favor de personas naturales no declarantes del impuesto de renta  | 0                       | 100%                      | 10%          |
| Contratos de consultoría en ingeniería de proyectos de infraestructura y edificaciones a favor de personas naturales o jurídicas y entidades declarantes del impuesto de renta   | 0                       | 100%                      | 6%           |
| Diseño, análisis, desarrollo, implementación, mantenimiento, ajustes, pruebas, suministro y documentación, fases necesarias en la elaboración de programas de informática, diseño de páginas web, consultoría en programas de informática y licenciamiento y derecho de uso del software (la tarifa depende de si el beneficiario del pago o abono en cuenta cumple o no con las condiciones establecidas en los literales a) y b) del art. 1.2.4.3.1 DUR 1625 de 2016 | 0                       | 100%                      | 10% u<br>11% |

# Retención a la fuente 2026



| CONCEPTO  | BASE MÍNIMA<br>EN UVT ≥ | BASE MÍNIMA<br>EN PESOS ≥ | %    |
|---|-------------------------|---------------------------|------|
| Diseño, análisis, desarrollo, implementación, mantenimiento, ajustes, pruebas, suministro y documentación, fases necesarias en la elaboración de programas de informática, diseño de páginas web, consultoría en programas de informática y licenciamiento y derecho de uso del software. Declarante de renta | 0                       | 100%                      | 3.5% |
| Enajenación de activos fijos de personas naturales (En el caso de Inmueble la retención la realiza las notarías y de vehículos tránsito)  | 0                       | 100%                      | 1%   |
| Estudios de mercado y la realización de encuestas de opinión pública  | 0                       | 100%                      | 4%   |
| Honorarios y comisiones (no declarantes renta)  | 0                       | 100%                      | 10%  |
| Honorarios y comisiones pagados a personas jurídicas y también a 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   | 0                       | 100%                      | 11%  |
| Honorarios y comisiones (personas jurídicas)  | 0                       | 100%                      | 11%  |
| Honorarios profesores extranjeros sin residencia en el país contratados por períodos no superiores a ciento ochenta y dos (182) días por instituciones de educación superior legalmente constituidas  | 0                       | 100%                      | 7%   |
| Indemnizaciones diferentes a las salariales y a las percibidas en demandas contra el estado   | 0                       | 100%                      | 20%  |
| Indemnizaciones de la relación laboral, legal y reglamentaria para trabajos que devenguen ingresos inferiores al equivalente a 204 UVT  | 0                       | 0                         | 0%   |

# Retención a la fuente 2026



| CONCEPTO   | BASE MÍNIMA EN UVT ≥ | BASE MÍNIMA EN PESOS ≥ | %           |
|--|----------------------|------------------------|-------------|
| Indemnizaciones de la relación laboral, legal y reglamentaria para trabajadores que devenguen ingresos superiores al equivalente a 204 UVT | 0                    | 100%                   | 20%         |
| Intereses o rendimientos financieros en general  | 0                    | 100%                   | 7%          |
| Licenciamiento y derecho de uso del software   | 0                    | 100%                   | 3.5%        |
| Loterías, rifas, apuestas y similares  | 48                   | \$2.514.000            | 20%         |
| Otros ingresos tributarios (declarantes)   | 10                   | \$524.000              | 2.5%        |
| Otros ingresos tributarios (no declarantes)  | 10                   | \$524.000              | 3.5%        |
| Por emolumentos eclesiásticos (declarantes)  | 10                   | \$524.000              | 4%          |
| Por emolumentos eclesiásticos (no declarantes)   | 10                   | \$524.000              | 3.5%        |
| Rendimientos financieros (títulos de renta fija) Incluye CDAT  | 0                    | 100%                   | 4%          |
| Rentas de trabajo  | 95                   | \$4.976.000            | Art. 383 ET |
| Servicios de hoteles y restaurantes  | 2                    | \$105.000              | 3.5%        |
| Servicios de licenciamiento o derecho de uso de software   | 0                    | 100%                   | 3.5%        |
| Servicios de transporte nacional de carga  | 2                    | \$105.000              | 1%          |

# Retención a la fuente 2026



| CONCEPTO   | BASE MÍNIMA<br>EN UVT ≥ | BASE MÍNIMA<br>EN PESOS ≥ | %    |
|--|-------------------------|---------------------------|------|
| Servicios de transporte de pasajeros nacional por vía aérea o marítima   | 2                       | \$105.000                 | 1%   |
| Servicios de transporte nacional de pasajeros por vía terrestre  | 10                      | \$524.000                 | 3.5% |
| Servicios generales (declarantes renta)  | 2                       | \$105.000                 | 4%   |
| Servicios generales (no declarantes renta)   | 2                       | \$105.000                 | 6%   |
| Servicios P.N no declarante cuando del contrato se desprenda que los ingresos, o de los pagos o abonos en cuenta superan en el año (3.300) UVT; se aplicará el 4% a partir del pago o abono en cuenta del valor que exceda dicho valor | 2                       | \$105.000                 | 4%   |
| Servicios integrales de salud prestados por IPS  | 2                       | \$105.000                 | 2%   |
| Servicios prestados por empresas de servicios temporales (sobre AIU) que no puede ser inferior al 10% del contrato   | 2                       | \$105.000                 | 1%   |
| Servicios prestados por empresas de vigilancia y aseo (sobre AIU) que no puede ser inferior al 10% del contrato  | 2                       | \$105.000                 | 2%   |
| Servicios de sísmica   | 0                       | 100%                      | 6%   |
| Rete IVA por compras (15% sobre el IVA)  | 10                      | \$524.000                 | 15%  |
| Rete IVA por servicios (15% sobre el IVA)  | 2                       | \$105.000                 | 15%  |

# Portafolio de servicios



## Auditoría & Assurance

- Auditoría al sistema de control interno
- Auditoría de plataformas
- Auditoría de proyectos
- Auditoría de sistemas y seguridad TIC
- Auditorías especiales y procedimientos previamente convenidos
- Auditoría externa
- Auditoría financiera
- Auditoría interna
- Revisoría fiscal
- Tecnología de la información y comunicación – TIC

## Consultoría

- Asesoría financiera
- Ciberseguridad
- Consultoría de costos
- Consultoría en gestión humana
- Consultoría en valuación
- Contratación estatal
- Gestión de mercadeo
- Gestión documental
- Implementación del SG-SST
- Implementación NIIF/IFRS
- Incorporación al País
- Prevención de riesgos y cumplimiento (compliance)
- UGPP

## Finanzas Corporativas

- Consultoría financiera para litigios
- Evaluación económica de proyectos
- Fusiones y adquisiciones
- Optimización financiera
- Planes de negocio y emprendimiento
- Planificación estratégica
- Reestructuración de pasivos
- Valoración de empresas

# Portafolio de servicios



## Impuestos & Legal

- Asesoría legal
- Asesoría en derecho comercial, derecho laboral y de la seguridad social, derecho societario y derecho corporativo
- Asesoría y acompañamiento en procesos de fiscalización
- Asesoría y preparación de declaraciones tributarias: Declaración de renta, IVA, Impuesto Nacional al Consumo, Retención en la fuente, ICA, Retención o autorretención de ICA, Declaración de activos en el exterior, Información exógena
- Asesoría y representación ante la jurisdicción administrativa por litigios tributarios
- Asesoría y representación en vía gubernativa por requerimientos administrativos
- Consultoría y cumplimiento tributario
- Cumplimiento de Ley de Protección de Datos Personales y RNBD
- Due Diligence tributario y legal
- Estudio de precios de transferencia
- Planeación tributaria y gestión de patrimonio
- Solicitudes devoluciones y/o compensaciones de impuestos

# Portafolio de servicios



## Medio Ambiente, Cambio climático, ESG

- Asesoría legal, ambiental y climática
- Empresas y Derechos Humanos
- Ordenamiento ambiental y del territorio
- Sostenibilidad y responsabilidad social

## Outsourcing

- BPO – Business Process Outsourcing
- Control presupuestario económico y financiero
- Procesos administrativos contables

# Auren en el mundo



Dado que operamos a nivel mundial, comprendemos otras culturas. Como miembros de Antea, contamos con una amplia red de asociados para ofrecer apoyo en su internacionalización, dondequiera que pueda ser necesario. Aceptamos cualquier desafío.



## EUROPA

### Alemania

Andorra  
Austria  
Bélgica  
Bulgaria  
Chipre  
Croacia  
Dinamarca

### España

Finlandia  
Francia  
Grecia  
Hungria  
Irlanda  
Italia

### Luxemburgo

Malta  
Montenegro  
Noruega

### Países Bajos

Polonia

### Portugal

Reino Unido  
Rep. Checa  
Rumanía

Rusia  
Serbia  
Suecia  
Suiza  
Ucrania

## AMÉRICA

### Argentina

Bolivia  
Brasil  
Canadá

### Chile

Colombia  
Costa Rica  
Ecuador

EE.UU.

El Salvador  
Guatemala  
Honduras

### México

Panamá  
Paraguay  
Perú  
Rep. Dominicana  
Uruguay  
Venezuela

## ORIENTE MEDIO Y ÁFRICA

Angola  
Arabia Saudita  
Argelia  
EAU  
Egipto  
Jordania  
Kenia  
Kuwait  
Libano  
Mauricio  
Marruecos  
Nigeria  
Sudáfrica  
Tanzania  
Túnez  
Turquía  
Uganda  
Yemen

## ASIA-PACÍFICO

Australia  
Bangladesh  
Catar  
China  
Corea del Sur  
India  
Indonesia  
Japón  
Malasia  
Nueva Zelanda  
Pakistán  
Singapur  
Tailandia  
Vietnam



CORRESPONSALES



[www.auren.com/co](http://www.auren.com/co)

[aurencolombia@aren.com.co](mailto:aurencolombia@aren.com.co)

   @AurenColombia



## Barranquilla

Carrera 51B No. 80 – 58  
Edificio Smart Office Center, Oficina 1504B  
(605) 337 8799

## Bogotá

Carrera 55 No. 152B – 68  
Etapa 3, Oficina 1001  
(601) 373 77 22

## Cartagena

Centro Edificio Comodoro  
Oficina 608  
(+57) 311 4169123 - (+57) 300 2116762 - (+57) 300 8620074

## Medellín

Calle 16AA Sur No. 42 – 91  
Edificio Campestre 16-43, Oficina 209  
(604) 6071594