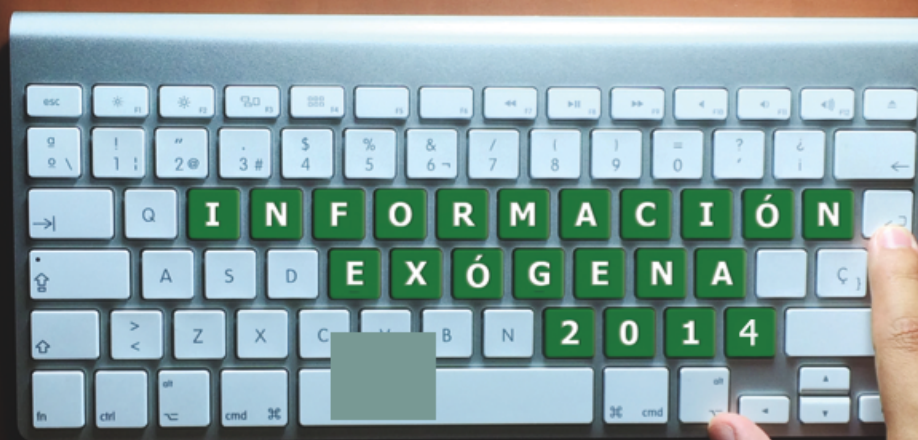


Seminario



Preparación y presentación de la Información Exógena Tributaria a la DIAN año gravable 2014



Conferencista

CP. Diego H. Guevara Madrid

Líder de investigación Tributaria-actualicese.com

Abril 22 de 2015

Para ver estos materiales de la exposición A TODO COLOR

Quienes hayan traído sus portátiles o tabletas, si tienen internet, pueden ver estas mismas láminas y el material de apoyo de una vez en sus dispositivos **y a todo color** entrando a este enlace:

<http://media.actualicese.com/exogena2014.zip>

En esa misma carpeta encontrarán los archivos en excel con las plantillas para elaborar los borradores de los formatos año gravable 2014 en XML:

Repaso de la normatividad expedida hasta la fecha para solicitud de la información exógena del año gravable 2014, y otra relacionada con el tema

Un cambio de normatividad muy brusca

Cumpliendo con lo dispuesto por el art. 139 de la Ley 1607 de dic. 26 de 2012, el Director de la DIAN de su momento, **Juan Ricardo Ortega**, expidió una única Resolución, **la 228 de octubre 31 de 2013**, con la cual se hizo la exigencia de **toda** la información exógena tributaria del año gravable 2014 mencionada en los arts. 623 a 631-1 del E.T., el decreto 1738 de 1998 y el art. 58 de la Ley 863. **Esa información se entregaría a lo largo del mismo 2014 (para los ejecutores de convenios de cooperación internacional y para los que se fueran liquidando durante el año) y en los comienzos del 2015 para todos los demás casos.**

Sin embargo, en razón a que la Resolución 228 de 2013 introducía un cambio muy brusco en la información exigida (pues los archivos ya no serían en XML sino en CSV, y se pedían nuevos reportes que nunca antes se habían solicitado, e incluso los reportes se solicitaban con cortes mensuales, o bimestrales anuales), el nuevo director de la DIAN, **Santiago Rojas**, decidió “echar reversa” a todo eso y expidió la **Resolución 219 de octubre 31 de 2014** con la cual **se modificó casi en su totalidad a la Resolución 228 de octubre de 2013** estableciendo que la información del año gravable 2014 se elabore al mismo estilo de como se había hecho por el año gravable 2013 (en XML). **Los únicos que entregaron información del año gravable 2014 en CSV fueron los ejecutores de convenios de cooperación internacional** a los cuales les diseñaron **prevalidador especial**, zona especial en el portal de la DIAN y **hasta video instructivo**

Estructura General de la versión final de la Resolución 228 octubre 31 de 2013

La versión final de la Resolución 228 quedó dividida en 10 “Títulos” de la siguiente forma:

Título I (arts. 1 a 4): Resume el universo de reportantes del año gravable 2014 y la periodicidad con que deben elaborar sus reportes.

Título II (art. 5) : Derogado

Título III (art. 6): Reporte que debían entregar con corte mensual a lo largo del mismo 2014 los ejecutores de convenios de cooperación internacional (art. 58 de la Ley 863 y Decreto 4660 de 2007; anexo 01, archivo en CSV). Se complementa con art.34, el 38.1 y 39 a 44 de la misma Resolución 228

Título IV, capítulo I (arts. 7 a 14) Reportes de entidades financieras vigiladas por Superfinanciera, o vigiladas por Supersolidaria, incluso por cuenta de los fondos de empleados si realizan actividades financieras (art. 623, 623-2 y 623-3 del E.T.) Se complementa con lo indicado en los arts. 37, 38.2 y 39 a 44.

Estructura General de la versión final de la Resolución 228 octubre 31 de 2013

La versión final de la Resolución 228 quedó dividida en 10 "Títulos" de la siguiente forma:

Título IV, capítulo 2 (arts. 15 y 16): Reportes de las Bolsas de Valores y Comisionistas de Bolsa (arts. 625 y 628 del E.T.). Se complementa con lo indicado en los arts. 37, el 38.4 y los arts. 39 a 44

Título V (arts. 21 y 22.1 a 22.13) Reportes de personas naturales y asimiladas, y las jurídicas y asimiladas, que sean contribuyentes y no contribuyentes de los impuestos nacionales (art. 631 de E.T.). Se complementa con los arts. 33, 37, 38.9 y 39 a 44.

Título VI, capítulo 1 (art. 25.1 a 25.2) Reportes de las Cámaras de Comercio (art. 624 del E.T.). Se complementa con lo indicado en los arts. 37, el numeral 38.3 del art. 38, y los arts. 39 a 44

Título VI, capítulo 2 (art. 26) Reporte de la Registraduría Nacional del Estado Civil (art. 627 de E.T.). Se complementa con lo indicado en los 35, 38.5 y 39 a 44

Título VI, capítulo 3 (art. 27) Reporte de Notarios (art. 629 del E.T.). Se complementa con lo indicado en los arts. 37, 38.6 y 39 a 44

Estructura General de la versión final de la Resolución 228 octubre 31 de 2013

La versión final de la Resolución 228 quedó dividida en 10 "Títulos" de la siguiente forma:

Título VI, capítulo 4 (art. 28): Reporte de tipógrafos elaboradores de facturas de venta o documentos equivalentes a factura de venta (art. 629-1 del E.T.) Se complementa con lo indicado en los arts. 37, 38.7 y 39 a 44

Título VI, capítulo 5 (arts. 29 a 32): Reporte de Grupos Empresariales (art. 631-1 del E.T.). Se complementa con lo indicado en los arts. 36, el 38.8 y 39 a 44.

Título VII (arts. 34 a 37): fechas con los vencimientos para la entrega de los reportes exigidos entre los títulos I hasta VI.

Título VIII (arts. 38.1 a 38.9): instrucciones sobre dónde se encuentran contenidos los formatos (CSV y XML) que cada reportante de cada título entre el I y el VI tendrán que utilizar para efectuar sus reportes del año gravable 2014.

Estructura General de la versión final de la Resolución 228 octubre 31 de 2013

La versión final de la Resolución 228 quedó dividida en 10 "Títulos" de la siguiente forma:

Título IX (art. 39): Sanciones. Todos se exponen a la sanción del art. 651 del E.T. (regulada con *Resolución 11774 de diciembre de 2005 la cual solo está demandada pero no ha sido ni siquiera suspendida; ver expediente Consejo de Estado 18826 de mayo de 2012, numero de radicación 110010327000201100013*)

Título X (arts. 40 a 44) : Forma en que se tendrán que entregar los reportes de los títulos I hasta VI

En **marzo 27 de 2015** la DIAN publicó la versión 1.0 del prevalidador tributario para los reportes del año gravable 2014. Para acceder a dicha versión se debe visitar el siguiente enlace:

http://www.dian.gov.co/descargas/prevalidador/2015/Prevalidador_Tributario_2015_v1.0.exe

Durante el 2014 no comenzó a operar el Decreto 1159 de junio de 2012

Es importantísimo destacar que el **Decreto 1159 de junio de 2012** (reglamentario del art. 376-1 del E.T. creado con la Ley 1430 de 2010), el cual establecía que a partir de junio de 2013 la DIAN empezaría a aseñalar mediante resoluciones a los obligados a adoptar el mecanismo de practicar las retenciones de renta y de IVA solo a través de bancos y solo en el momento del pago al tercero, **es un decreto que al final no se llevó a la práctica ni durante el 2013 (pues había sido aplazado para junio de 2014 con el Decreto 1101 de mayo 28 de 2013) ni tampoco durante el 2014 (pues fue aplazado para el 2017 con el art. 7 del Decreto 1020 de mayo 28 de 2014).**

El aplazamiento se hace por cuanto la DIAN, los Bancos y el Tesoro Nacional no han hecho todas las adecuaciones procedimentales y técnicas del caso (los "considerandos" del decreto 1020 de 2014 dicen que *"es una tarea compleja que requiere de múltiples cambios y desarrollos tecnológicos"*)

Reportes exigidos en los Títulos I, V, VII, VII, IX y X de la Resolución 228 (arts. 4, 21, 22.1 a 22.13, 33, 37, 38.9 y 39 a 44), reportes de los **literales "a" hasta "k" del art. 631 del E.T.** (contribuyentes y no contribuyentes de los impuestos nacionales)

Varias categorías de reportantes que entregan distinta cantidad de reportes

De acuerdo con las instrucciones contenidas en los artículos 4 y 21 de la versión final de la Resolución 228, las personas naturales y asimiladas y las personas jurídicas y asimiladas, dependiendo de ciertas características, terminan siendo agrupadas en distintos grupos de reportantes para los cuales existen **distintas responsabilidades en cuanto a la cantidad de reportes o formatos que se les exigen**.

Unos tienen que reportar más formatos según la cantidad de literales del Art. 631 del E.T. que les mencionen y otros reportan menos formatos

(Nota: los literales del Art. 631 que en total se van a desarrollar por el 2014 son el "a", "b", "c", "e", "f", "g", "h", "i", y "k").

Para distinguir esos grupos de reportantes véase en las páginas__ a __ del material el "**Cuadro Sinóptico resumen de las categorías de informantes por el año gravable 2014 y los formatos que deben usar**".

Pautas generales que se deben tener presentes a la hora de elaborar cualquiera de los formatos mencionados en la Resolución

Generalidades aplicables a todos los reportes

Antes de pasar a mirar algunos ejemplos de los Reportes exigidos en el Título VI de la versión final de la Resolución 228 de octubre 31 de 2013 (arts. 22.1 a 22.13 y 33) a los Contribuyentes y No contribuyentes de los impuestos administrados por la DIAN (información para cruces de información; Art. 631 del E.T.) es importante destacar varias generalidades que aplicarían a cualquiera de los **33 formatos** mencionados en ese solo título de la resolución.

Veamos:

Generalidades aplicables a todos los reportes

- 1) Ningún reporte requiere ser avalado por Contador o Revisor Fiscal.

Los reportes solo los firma el Representante Legal en las personas jurídicas o sucesiones ilíquidas, o la persona natural obligada a informar. Además, cuando el representante legal de las personas jurídicas inicie sesión en el portal de la DIAN, debe asegurarse de entrar por la opción "Organización" y no por la opción "A nombre propio".

Generalidades aplicables a todos los reportes

- 2) Para quienes tengan que llegar a utilizar los "seudo-NIT's" que se mencionan en los arts. 22.1 a 22.13, y 33, de la Res. 228 y con los cuales se identificaría a los terceros ubicados en el exterior ("seudo-NIT's" que empezarán con el número 444444001 y que pueden avanzar de uno en uno **hasta el 444449000**), lo correcto es que cuando se asigne un seudo NIT de esos a algún beneficiario, entonces ese mismo beneficiario del exterior se deberá identificar con se mismo "seudo-Nit" en todos los distintos reportes (Socio, Costo o Gasto, CXC, CXP, etc..)

Generalidades aplicables a todos los reportes

- 3) Para todos los efectos, las cifras monetarias que se incluyan en cualquiera de los reportes exigidos con los arts. 21 a 34 se reportan **EN PESOS**, sin decimales, ni comas, ni fórmulas (ver art. 43 Res. 228).
- 4) Para hacer la entrega virtual de los reportes, la norma dice que si la DIAN lo autoriza entonces el Representante Legal de la entidad reportante, o la Persona Natural obligada a hacer el reporte, podrían usar una "Firma Digital" de las que son expedidas por entidades distintas a la DIAN (ejemplo las que expide Gestión de Seguridad Electrónica S.A. (GSE; ver <http://portal.gse.com.co/>; ver parágrafo 4 del art. 41).

Generalidades aplicables a todos los reportes

- 5) Para dicha transmisión virtual no se aceptan excusas de "**daños en los equipos**", o de "**pérdida de la firma digital**" (si se pierde dicha "firma digital", deben pedir un cambio como mínimo con **tres días hábiles** de anticipación a la fecha del vencimiento. Ver Parágrafo del Art. 42, Res. 228).

Además, el inciso primero del art. 42 de la Res. 228 indica que si se presenta la "Contingencia" de producirse problemas técnicos con el portal de la DIAN, **entonces primero hay que irse a las sedes de la DIAN con los archivos en una USB y también llevando el archivo de la firma digital. Pero si allí tampoco se puede hacer la carga de los archivos, entonces la DIAN dará aviso de ello y el reportante de la información tendrá 8 días hábiles más para hacer la entrega de los reportes sin que se configure extemporaneidad.**

Generalidades aplicables a todos los reportes

- 6) Si durante el año 2014 se produjeron **Fusiones de sociedades**, la obligación de reportar recae en la sociedad absorbente o la nueva que surge de la fusión. Ellas reportarían todo lo que haya alcanzado a hacer durante la fracción de año 2014 la(s) sociedad(es) que desaparece(n) en el proceso de fusión.

Y si hubo **Escisión de sociedades**, la obligación recae en las nuevas sociedades producto de la escisión, pero ellas podrán definir cuál de esas sociedades nuevas reporta la información de las operaciones que por la fracción del año 2014 alcanzó a realizar la sociedad escindida (ver concepto DIAN 06973 de Enero 25 de 2007; ver también los arts. 319-3 a 319-9 del E.T. creados con el art. 98 de la Ley 1607 de 2012).

Generalidades aplicables a todos los reportes

- 7) En cuanto a las direcciones con las que se reportan a los terceros, lo que debe hacer cada reportante es usar la dirección que tenía tal tercero **a la fecha en que se hicieron las operaciones con el mismo**. No es obligación por tanto estar averiguando si para la fecha en que se entregaría el reporte ese tercero haya cambiado de dirección.

(Nota: en estos casos es donde se podría volver inútil para la DIAN el contar con direcciones que ya no servirían, y se podría estar incumpliendo lo establecido en el Art. 44 de la Ley antitrámites Ley 962 de 2005; ver concepto DIAN 31198 de May.15/12)

Generalidades aplicables a todos los reportes

- 8) Cuando se reporten "NITs", en esos casos el dígito de verificación es opcional reportarlo (si se conoce se reporta, de lo contrario no se reporta). Incluso, cuando se trate de terceros que son Personas Naturales, y se tiene duda en cuanto a si tienen o no un "Nit" en la DIAN, entonces se les puede reportar con tipo de documento "cédula", pues en la práctica la cédula es el mismo "Nit". (Nota: *para consultar libremente los nombres y apellidos de cualquier inscrito en la DIAN, es útil utilizar el servicio de "Consulta de inconsistencias" en este enlace:* <https://muisca.dian.gov.co/WebGestionmasiva/DefSelPublicacionesExterna.faces>)

Generalidades aplicables a todos los reportes

- 9) Los ingresos brutos de \$100.000.000 o de \$500.000.000 que se deben examinar en el **"año 2012"**, involucran tanto los que se denunciaron en "rentas ordinarios" (renglón 45 del formulario 110 declaración de renta 2012, o el renglón 39 en el formulario 210 de la declaración de renta 2012) como los que se denunciaron en "ganancias ocasionales" (renglón 65 del mismo formulario 110, o el 53 en el formulario 210; ver el parágrafo 1 del art. 4 de la Resol. 228; Además, *el concepto DIAN 016455 de febrero de 2009, ratificado con el 13446 de febrero 28 de 2012, fueron declarados nulos según fallo del Consejo de Estado, marzo 11 de 2015, expediente 19566. ¿Y qué pasa con aquellos que en sus declaraciones 2012 llevaron valores al renglón 69 de "ganancia ocasional por saneamiento patrimonial art. 163 Ley 1607??. Y esta otra: ¿dónde mirarían sus "ingresos brutos 2012" las copropiedades comerciales o mixtas que hasta el 2012 no presentaron declaraciones ni de renta ni de ingresos y patrimonio pero siendo claro que por el 2014 sí se convirtieron en "contribuyentes declarantes del régimen especial" al explotar sus zonas comunes?*

Generalidades aplicables a todos los reportes

10) Si los reportes que exige la DIAN en la práctica deben estar coincidiendo con los mismos valores que se llevaron a las Declaraciones Tributarias del 2014 (Retefuente, autorretención de CREE, IVA, Renta, Ingresos y Patrimonio), **lo que va a suceder es que si esas declaraciones se llegan a corregir después de que se hayan entregado los reportes, entonces en ese caso se hará necesario entrar también a corregir el reporte y la DIAN podría imponer las sanciones por haber entregado inicialmente información que era errónea....**

(ver Art.651 del ET; y Concepto 80262 Nov. /2005)

Generalidades aplicables a todos los reportes

11) El art. 37 de la Resolución fijó dos calendarios para la entrega de los reportes así:

a) Para Grandes contribuyentes, los plazos se les vencen en entre el **20 de abril y el 4 de mayo 2015** dependiendo del **último** dígito del Nit;

b) Para los demás, sean PN o PJ, entre el **5 de mayo y el 2 de junio de 2015** dependiendo de los **dos últimos** dígitos del Nit).

Al respecto, habrá que tomar en cuenta que si una Persona Natural o sucesión ilíquida queda obligada a entregar reportes del 2014, *en ese caso será claro que le tocará madrugará más que las demás PN para tener lista su DR 2014 (pues su exógena vencerá entre mayo y junio de 2015 mientras la declaración de renta entre agosto y octubre de 2015 Ver art. 14 Decreto 2623 dic. 17 de 2014). Además, el tipo de formulario con que finalmente decida presentar su declaración de renta 2014 (el cual debe ser escogido entre 4 posibles formularios que manejarán las personas naturales, a saber: 110, ó 210, ó 230 ó 240) influirá MUCHO en la elaboración de sus formatos de exógena del año gravable 2014.*

Generalidades aplicables a todos los reportes

Tómese en cuenta que toda la información que se le entregue a la DIAN servirá para que dicha entidad pueda luego poner al servicio esa misma información en su servicio **"Consulta información para Declaración de Renta"** con el cual las Personas naturales podrán darse cuenta de todas las operaciones que los terceros reportaron bajo su Nit

(vease el menú principal que se despliega en el MUISCA luego de haber iniciado sesión en el portal de la DIAN; cuando se ingresa dicho menú y se utiliza la opción "consulta información declaración de renta", el MUISCA descarga l computador un archivo de Excel con los datos entregados por los terceros reportantes de exógena)

**Reporte de socios,
accionistas, cooperados,
comuneros y asociados a
diciembre 31 de 2014
(Literal "a" del Art. 631
del E.T.; Art.22.1
Resolución 228 de 2013)**

Reporte literal "a" Socios, accionistas, cooperados comuneros y asociados a Dic.31 de 2014 (Art. 22.1 Res. 228)

Este reporte corre por cuenta solamente de:

- ✓ Las Personas Jurídicas **con ánimo de lucro** (ver códigos "01" a "99" en la casilla 63, y código "01" en la casilla 70, segunda página de su RUT)
 - ✓ Las Empresas Comunitarias (código "10" en la casilla 69 de la segunda página de su RUT)
 - ✓ Las Cooperativas de todo tipo (códigos "01" hasta "99" en la casilla 66 de la segunda página de su RUT) y
 - ✓ Los Fondos de empleados (opción 15 en la casilla 65 segunda página del RUT)
- pero siempre y cuando existieran en el año 2012 y en dicho año hubieran obtenido ingresos brutos fiscales superiores a \$100.000.000.

Reporte literal "a" Socios, accionistas, cooperados comuneros y asociados a Dic.31 de 2014 (Art. 22.1 Res. 228)

Si el reportante es una **Persona Jurídica Sociedad Comercial**, o es una **Empresa Comunitaria**, reportará el valor intrínseco fiscal del solamente los socios, accionistas o comuneros cuyo aporte social a diciembre 31 de 2014 sea superior a \$5.000.000.

Además, el valor de los dividendos o participaciones distribuidos durante el año 2014 **no se reportan en el mismo formato 1010 sino en el 1001 y con concepto 5043.**

(Nota: La certificación que se menciona en el parágrafo 1 del art. 40 del Decreto 2623 de dic.17 de 2014 se elaboraría con el valor intrínseco contable y por tanto no sería igual al valor que se llevará al formato 1010).

Reporte literal "a" Socios, accionistas, cooperados comuneros y asociados a Dic.31 de 2014 (Art. 22.1 Res. 228)

Si el reportante es una **Cooperativa** o un Fondo de Empleados, igual deberá reportar solo a los asociados con aportes a diciembre 31 de 2014 superiores a \$5.000.000.

Pero el "valor patrimonial del aporte" del cooperado o asociado que se llevará al reporte es el valor **contable** que le figura en las cuentas del PUC de Cooperativas Código 3105 (aporte social) y 3110 (fondo de revalorización de aportes).

En cuanto al valor de los remanentes que se le hayan distribuido a los cooperados o asociados durante el año 2014 **(y que irán al formato 1001, concepto 5059)**, el valor lo tomará de lo que durante el año 2014 fue debitado en el fondo (reserva) de protección de aportes (cuenta 3205 en el PUC de cooperativas).

Reporte literal "a" Socios, accionistas, cooperados comuneros y asociados a Dic.31 de 2014 (Art. 22.1 Res. 228)

Para este reporte usarán el **Formato 1010, versión 8**, donde se informarán también las direcciones pero solo si el tercero es ubicado en Colombia (a los del exterior solo se les reportará el "código de país").

Veamos un ejemplo práctico en las páginas ____ a ____ del material:

Reporte de pagos o causaciones a terceros durante el 2014 y las retenciones practicadas o asumidas sobre los mismos (Literales "b" y "e" del Art. 631 del E.T.; Art.22.2 Resolución 228 de 2013)

30

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

Este reporte corre por cuenta de:

- 1) Las Personas Naturales y **asimiladas** (obligadas o no a llevar contabilidad, colombianas o extranjeras, residentes o no residentes), **sin importar si serán declarantes de renta o no por el 2014**, pero siempre y cuando en el año 2012 hayan obtenido I.B. >a \$500.000.000.
- 2) Personas Jurídicas y asimiladas, que sean declarantes de renta o de ingresos y patrimonio por el 2014, pero solo si existían en el 2012 y en ese 2012 obtuvieron I.B. > a \$100.000.000

31

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

Este reporte corre por cuenta de:

- 3) Todas las personas jurídicas y naturales y sus asimiladas, que no tienen esos topes de ingresos brutos del 2012 antes comentados, sean o no declarantes de renta o de ingresos y patrimonio por el año 2014, pero que durante el 2014 sí hayan practicado **algún monto cualquiera** por concepto de retenciones en la fuente (a título de renta, de CREE, de Iva o de timbre) o por concepto de autoretenciones (de renta o de CREE). **Los mencionados en este grupo, cuando reporten pagos y/o causaciones por conceptos distintos a pagos labores y otras rentas de trabajo, en ese caso tienen que detallar en forma individualizada a todos los terceros sin importar si los pagos o causaciones les superaron o no los \$500.000; ver Art. 22.2 parágrafo 2)**

- 4) **TODAS** las entidades de derecho público (niveles central y descentralizado), pero mencionadas en el Art.22 del E.T., las cuales no presentan ni Declaración de Renta ni de Ingresos y Patrimonio (ver Art.4 literal "h" y Art.21 literal "h", en la Resolución 228).

32

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

Se les pide reportar los datos de los beneficiarios (tanto los domiciliados en Colombia como los domiciliados en el exterior) por costos y deducciones en que se incurrió durante 2014 (incluido compra de activos fijos, compras netas de inventarios, valores tratados como activos diferidos, y hasta distribución de dividendos, participaciones o remanentes), sin importar si son o no deducibles en la renta del año 2014, cuando el valor acumulado en cabeza de un mismo beneficiario, calculado **antes de IVA si lo tiene acumulado**, y sumando todos los posibles conceptos diferentes por los cuales se les haya hecho pagos o causaciones, sea igual o superior a \$500.000. ¿Y qué pasará si la compra tiene algún valor por INC incluido?

(Nota: la distinción entre si el pago es "deducible o no en renta" solo la hacen los que declaran renta. Pero todos los demás reportantes llevarán todos los valores en la columna "no deducible"; ver parágrafo 10 del Art. 22.2)

33

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

Ese tope de los \$500.000 se eleva a los \$10.000.000 para los casos en que el tercero haya percibido rentas de trabajo, pero con la siguiente particularidad:

- Si fueron trabajadores ["empleados-independientes"] que percibían honorarios, comisiones, servicios y hasta pagos laborales, se toma en cuenta **lo pagado y lo simplemente causado** (ver el inciso primero del Parágrafo 5 del Art.22.2 de la Resolución *y el formulario 220 para año gravable 2014 definido en el art.6 de la Res. 263 de diciembre 29 de 2014*)
- Si fueron asalariados ["empleados-asalariados"] o pensionados que percibían pagos laborales, entonces se toma en cuenta **solo lo pagado** (ver el segundo inciso del Parágrafo 5 del Art. 22.2; ese mismo criterio se aplicaría a los "asociados de las CTA" pues la DIAN, en Conceptos como el 43266 de Junio de 2007, ha dicho que la retención a los asociados se practica como a los asalariados, es decir, con lo efectivamente pagado en el mes...).

34

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

En caso de que el tercero sí supere el tope, entonces cada concepto por el cual acumuló pagos o causaciones se reportará (distinguiendo si es o no deducible en renta) con alguno de los **54** "conceptos" diseñados por la DIAN (ver listado en el Art. 22.2 de la Resolución), de forma tal que la suma de los valores reportados en todos sus "conceptos" arroje el total del costo o gasto en que se incurrió por el 2014 con dicho tercero. Al respecto, Resolución 228, en el inciso primero del Art. 22.2, dice que esta vez se hará **"según el concepto contable a que corresponda"**.

En columnas por aparte se discriminará : el IVA acumulado que pueda estar sumando con el pago o causación al tercero y los tipos de retenciones que se le hayan practicado o asumido (de renta, o de IVA, o de timbre; sobre esta ultima, tomar en cuenta lo indicado en el inciso del parágrafo 12 del art. 22.2). La "autoretención del CREE" se reporta según lo que dice el parágrafo 13 del art. 22.2. Todos estos campos pueden quedar en ceros si en efecto no había un IVA sumando con el pago o si no se le hicieron ningún tipo de retenciones. (ver concepto DIAN 53947 de 2012)

35

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

Cuando se haya hecho el barrido con todos los terceros y se vea que algunos no alcanzaron el tope para ser reportados en forma individualizada, entonces esos terceros se agruparían, dentro de cada uno de los **54 conceptos** diseñados por la DIAN, reportándolos con único registro que lleva como NIT el número 222222222, razón social "cuantías menores", usando la dirección de la entidad o persona informante, y poniendo en las columnas independientes respectivas los IVA que tenían acumulados y las retenciones que se les hubieran practicado.

Como quien dice, los registros con el NIT 222222222 **solo pueden llegar a ser como máximo 54 registros** (y si el reportante es de los que tiene que reportar en forma individualizada hasta los pagos que estén por debajo de \$500.000, en ese caso sus registros con el nit "cuantías menores" solo le puede figurar en los conceptos 5001, 5002, 5003 y 5004).

36

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

En vista de que la DIAN volvió a pedir que se incluyan hasta los gastos y costos que serían no deducibles fiscalmente, se debe aclarar que los mismos en todo caso tienen que ser gastos **reales** y no simplemente **estimados** (como por ejemplo, estimar una indemnización de un proceso que está ante los jueces).

37

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

Si el obligado a hacer el reporte de sus costos y gastos del 2014 llegó a participar durante el año 2014 como miembro de un consorcio o unión temporal en el cual era el consorcio el que facturaba directamente, o si durante el 2014 actuó como mandante en contratos de mandato, o si participó como asociado de un contrato de exploración de hidrocarburos, gases y minerales, **en ese caso NO deben reportar los costos y gastos que figuran en sus contabilidades y hasta en sus Declaraciones de Renta o de ingresos y patrimonio pero que fueron originados por su participación en esas figuras, pues tales costos y gastos serán reportados únicamente por el consorcio, o por el mandatario o por el operador del contrato de exploración usando los formatos especiales que a ellos les diseñan** (formatos 1043, 1046 y 1016; ver Parágrafo 1 del Art. 22.8, el parágrafo 2 del Art. 22.9 y el parágrafo 1 del Art. 22.10, en la Resolución 228).

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

En el desarrollo de estos literales "b" y "e" (para el cual se usa el Formato 1001, versión 9) solo se manejarán los costos y gastos **que sí tengan un beneficiario externo real**. Por consiguiente, los demás costos y gastos que no tienen beneficiario (tales como el gasto depreciación, o la deducción por activos fijos productivos), todos esos costos y gastos, por no tener un beneficiario externo real, se reportarán solo por quienes deban desarrollar la información del literal "k" y lo harían usando el Formato 1011.

(ver Art.33.5 de la Resolución 228).

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

Así mismo, todo el que esté obligado a desarrollar la información del literal "e" (por pagos o causaciones a terceros), queda también obligado a elaborar el reporte que se pide en el artículo 22.5.1 de la Resolución 228, es decir, deberá reportar **la totalidad** de los terceros con quienes se originaron los **IVA descontables** que haya llevado a sus declaraciones de IVA de todo el 2014 (sean bimestrales, cuatrimestrales o anuales, e incluyendo hasta los valores del INGA que se hayan tomado como IVA descontable). Allí solo se piden nombres y NIT del tercero y la cifra del IVA descontable normal o la cifra del IVA descontable que nació de una devolución en ventas; no se piden direcciones; ver **formato 1005 versión 7**). Si no estuvo obligado a presentar declaraciones de IVA, entonces se ahorra este trabajo.

Para los que se complican con el prorrateo de los IVA comunes, ver las instrucciones de nuestro editorial publicado en el siguiente enlace:

<http://actualicese.com/actualidad/2012/03/26/como-hacer-el-prorrateo-bimestral-del-iva-para-no-complicar-los-reportes-anuales-de-exogena/>

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

Si algún costo o gasto fue deducido por más del 100% del verdadero valor pagado o causado (ejemplo: la donación a la fundación Gustavo Matamoros se deduce en un 125% del valor pagado; ver Art.126-2 del ET) en ese caso, **en el formato 1001**, al tercero **solo se le reporta con el 100%** del valor pagado (en el ese ejemplo se usaría el concepto 5013).

Pero luego, si le corresponde entregar el **formato 1011** (literal "k" del Art. 631, Art. 33 de la Resolución), entonces allá en ese otro formato 1011, que no maneja nombres de "terceros", se dirá cuál fue el valor deducido en renta (en nuestro ejemplo se reportará el 125% del pago y se hará con el concepto 8222)

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

Para los **pagos** a EPS, Fondos de Pensiones y ARL, se pide reportar con conceptos **5011 y 5012** los que se efectuaron "**en el año gravable 2014**". El pago se reporta con los datos de la EPS o el Fondo de pensiones cuando superen los \$500.000 **y se hace incluyendo el aporte obligatorio del trabajador**. En la columna de "pago deducible" irá el aporte del empleador y la de "pago no deducible" irá el aporte del trabajador (ver parágrafo 11 del Art. 22.2).

Esos valores reportados con esos conceptos tienen que sumar igual a lo que irá en el renglón informativo 31 del formulario 110 para DR 2014 (*Nota: en los formulario 210, 230 y 240 para DR 2014 no existen ese tipo de renglón informativo*).

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

Para los **pagos** a SENA, ICBF y Cajas de Compensación, se pide reportar con concepto 5010 los que se efectuaron "**en el año gravable 2014**". El pago se reporta con los datos de la entidad respectiva cuando superen los \$500.000.

Ese dato tiene que cruzar con lo que luego se llegue a reportar en el formato 1011 y conceptos 8241, 8242 y 8243. También tendría que cruzar con lo que se lleve al el renglón informativo 32 del formulario 110 para DR 2014.

Tomar en cuenta también que el parágrafo 6 del numeral 22.2 indica que por el 2014 **las amortizaciones de los cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado se harán con "el nit del informado"** (ya no es con en "el nit del informante" como sucedió en los reportes del año gravable 2013)

Reporte Literales "b" y "e" Pagos a terceros y sus retenciones (Art.22.2 Res. 228)

Para hacer el reporte se usará el Formato **1001, versión 9**, y solo se reporta direcciones a los terceros ubicados en Colombia (a los del exterior solo se les reporta "código de país").

Además, los Órganos que financian gastos con recursos del tesoro nacional, no usarán el formato 1001 sino el **1056 versión 9** (ver Art. 22.12) el cual se diligenciaría con los mismos criterios con que se diligencia el 1001, excepto por el hecho de que no tiene columna de "pagos no deducibles". Lo mismo aplica para los formatos **1043 (v.9), 1046 (v.9) y 1016 (v.1)** que usen los consorcios, los mandatarios y los operadores de contratos de exploración de hidrocarburos (ver arts. 22.8 a 22.10). Y las Sociedades Fiduciarias, para reportar los pagos hechos en los patrimonios autónomos que administraron, no usará tampoco el 1001 sino el **1014 versión 1** (ver Art. 22.11 de la Res. 228)

Veamos entonces unos ejemplos del formato 1001 en las páginas __ a __ del material

**Reporte de retenciones de
renta, IVA, timbre y CREE
que le practicaron al
informante**

**(Literal "c" del Art. 631 del
E.T.; Art.22.3 Resolución
228 de 2013)**

Reporte Literal "c" Retenciones que le practicaron al informante durante el 2014 (Art. 22.3 Res. 228)

Este reporte corre por cuenta de:

- Las Personas Naturales y **asimiladas** (obligadas o no a llevar contabilidad, colombianas o extranjeras, residentes o no residentes), **sin importar si serán declarantes de renta o no por el 2014**, pero siempre y cuando en el año 2012 hayan obtenido I.B. >a \$500.000.000.
- Personas Jurídicas y asimiladas, que sean declantes de renta o de ingresos y patrimonio por el 2014, pero solo si existían en el 2012 y en ese 2012 obtuvieron I.B. > a \$100.000.000

46

Reporte Literal "c" Retenciones que le practicaron al informante durante el 2014 (Art. 22.3 Res. 228)

Lo que se pide son los datos de la **totalidad** de las **retenciones** en la Fuente **a título de Renta, a título de IVA y a título de timbre** que **los terceros le hayan practicado**, durante 2014, **a la entidad o persona informante**

(Nota: no se incluyen en este reporte las "autorretenciones" a título de renta, ni las "autorretenciones a título del CREE", pues las mismas se reportan en el desarrollo del literal "e"; además, según sentencia 17443 de marzo 3 de 2011 del Consejo de Estado y el concepto DIAN 81013 de oct. 14 de 2011, la retención de impuesto de timbre, a partir del 2007, solo se debe cobrar en "documentos sin cuantía" y por ello habrá problema para reportar el "valor base" de estas retenciones)

47

Reporte Literal "c" Retenciones que le practicaron al informante durante el 2014 (Art. 22.3 Res. 228)

Se entiende que el espíritu de la norma es que la DIAN estaría exigiendo las Retenciones a Título de Renta que el reportante **se haya de tomar** en su Declaración de Renta 2014, o las retenciones de IVA **que se tomó** en las de IVA de 2014 (fuesen bimestrales, cuatrimestrales, o anual).

Por tanto, si durante el año 2014 le hicieron retenciones (de renta o de IVA), pero dicho reportante no las incluyó en sus declaraciones 2014 (porque no consiguió el certificado, o porque se acogió a lo indicado en el Art. 484-1 del E.T.), entonces esas retenciones se quedarían sin incluir en el reporte. Pero lo más conveniente es reportar todas las Retenciones en la Fuente (tomadas o no) para que así haya más "cruce de información" con los reportantes del Formato 1001.

48

Reporte Literal "c" Retenciones que le practicaron al informante durante el 2014 (Art. 22.3 Res. 228)

A cada tercero se le reporta el concepto de la retención, el valor de la retención que practicó ese tercero, el valor base de esa retención y hasta la dirección del tercero.

Se usará el formato **1003 versión 7**.

Veamos un ejemplo de cómo se debería proceder para elaborar el reporte del formato 1003, en las páginas ____ a ____ del material...

49

Reporte de ingresos propios recibidos durante el 2014 (Literal "f" del Art. 631 del E.T.; Art.22.4 Resolución 228 de 2013)

50

Reporte Literal "f" Ingresos propios recibidos durante el 2014 (Art. 22.4 Res. 228)

Este reporte corre por cuenta de los mismos tipos de informantes que entregarán el reporte del literal "c" del artículo 631.

Se les piden los datos de los terceros (tanto domiciliados en Colombia como en el exterior) de quienes **se recibieron** durante 2014 **ingresos netos** (es decir, después de devoluciones) cuando el valor acumulado de dicho ingreso neto en cabeza de un mismo tercero, reuniendo todas las cuentas del ingreso en las que figure, sea igual o superior a \$1.000.000.

51

Reporte Literal "f" Ingresos propios recibidos durante el 2014 (Art. 22.4 Res. 228)

La intención entonces es que el reporte total de los ingresos coincida con el total de ingresos netos que se denuncien tanto en la sección de "rentas ordinarias" como en la sección de "ganancias ocasionales" de la declaración de renta o de ingresos y patrimonio del año gravable 2014 (ver renglones 42 a 46, y el 65, en el **formulario 110** para declaración de renta 2014; ó los renglones 33 a 39, y el 67 y 68 del **formulario 210** para declaración de renta 2014; y los renglones 30,31 y 48 en el **formularios 230**; y los renglones 30, 31, 34 y 45 en el **formulario 240**; para declaraciones 2014 del IMAS de empleados o el IMAS de Trabajador por cuenta propia).

Por tanto, en este reporte **no se toman en cuenta ingresos que son solo contables pero no fiscales**. Estos últimos solo se informan en el "formato 1732"

52

Reporte Literal "f" Ingresos propios recibidos durante el 2014 (Art. 22.4 Res. 228)

En relación con este reporte, la DIAN ha indicado expresamente que si la entidad o persona natural informante participó durante el año 2014 como miembro de un consorcio o unión temporal en el cual era otro el miembro encargado de facturar; o si fue asociado de un contrato de exploración de hidrocarburos, gases, y minerales; o si actuó como mandante en contratos de mandato o administración delegada, o si usó a otra entidad o persona para que le hiciera intermediación comercial y por tanto facturara los ingresos por cuenta de ellos; o recibió ingresos por tener participaciones en algún tipo de fideicomisos, **en ese caso todos esos valores por ingresos recibidos a través de esas figuras especiales quedarán reportados en columnas independientes especiales que le diseñaron al formato 1007, pero solo con los Nits de esos terceros que lo representaban en la generación de su ingresos (ver parágrafo 6 del Art. 22.4 de la Resolución).**

53

Reporte Literal "f" Ingresos propios recibidos durante el 2014 (Art. 22.4 Res. 228)

De otra parte, hay que mencionar que algunos ingresos son ingresos que sí figurarían la Declaración de Renta o de Ingresos y Patrimonio, **pero que no irían al reporte**. Tales ingresos son por ejemplo:

- El ingreso por intereses presuntivos en préstamos en dinero a socios (Art.35 del ET).
- El ingreso por diferencia en cambio.
- Los ingresos por "recuperación de deducciones" (ver Art.90 y 196 del ET).

Reporte Literal "f" Ingresos propios recibidos durante el 2014 (Art. 22.4 Res. 228)

Además, en relación con los ingresos que sí se reportarían, es importante aclarar que para quienes soportan sus ingresos con "Factura de Venta", en ese caso en todas esas "Facturas de Venta" es obligatorio tomar el dato del cliente (ver Art. 617, literal c del E.T.).

En cambio, en los "documentos equivalentes a factura" de que trata el Art. 616-1 del E.T., allí no se exige que figure el nombre del cliente (ver Art.4 Decreto 522 de Marzo de 2003). Por tanto, solo para estos últimos (al igual que para los no obligados a facturar como los bancos y las gasolineras; ver Art.616-2 del ET y el Art.2 Dec.1001 de 1997) se diría que pueden usar el seudonit 22222222 informando allí a los terceros a quienes hacían ventas pero que no podían identificar (ver inciso tercero del párrafo 1 del Art. 22.4 Resolución 228).

Reporte Literal "f" Ingresos propios recibidos durante el 2014 (Art. 22.4 Res. 228)

Así mismo, quienes tengan la obligación de desarrollar la información de este literal "f" reportando los detalles de sus ingresos fiscales del año 2014, **en ese caso también quedan obligados a detallar los IVA generados llevados a las declaraciones del IVA** (si es que las presentaron) y tomando como IVA generado hasta los que se forman de las "devoluciones en compras", **pero solo si el ingreso que generó ese IVA** (o la devolución en compra que dio lugar al IVA generado) **fue igual o superior al \$1.000.000**. Y si en vez de IVA **lo que generaban era INC**, entonces también seguirán el mismo criterio (reportarán los INC solo de las ventas con cada tercero superior al \$1.000.000).

El detalle de ese "IVA generado", o de los "INC generado", lo harán en otro formato distinto, a saber, el formato 1006, versión 8 (ver Art. 22.5.2 de la Resolución). En ese formato 1006, si el IVA o el INC se generaron con un extranjero, entonces se usarán el nit del extranjero o los seudonits de la DIAN (444444000 a 444449000).

Reporte Literal "f" Ingresos propios recibidos durante el 2014 (Art. 22.4 Res. 228)

Adviértase que algunos ingresos se registran contablemente directamente en las cuentas del patrimonio (caso del ingreso por "donaciones". Ver cuentas 3210 en el PUC de comerciantes), pero esos valores deben figurar como ingreso fiscal en la declaración de renta 2014 y por ende también en el reporte de exógena.

Además, con las ventas de Activos Fijos, en la Declaración (y por ende en el Reporte de Exógena) se debe denunciar como Ingreso Bruto el "Precio de Venta" y como costo el "Costo Fiscal del Activo" (lo anterior por cuanto contablemente solo se reflejan "utilidades y/o pérdidas" en ventas de Activos Fijos).

Y adviértase que las "permutas" y las "daciones en pago" también se asimilan a ventas (ver conceptos 037543 de 2000, Concepto 066032 del 11 de julio de 2000 y 036641 de mayo 20 de 2011)

Reporte Literal "f"
Ingresos propios recibidos durante
el 2014 (Art. 22.4 Res. 228)

Para este reporte se usará el **Formato 1007**, versión 8.

No se exige reportar direcciones de los terceros (ni siquiera para los ubicados en Colombia), sino únicamente el dato del "código del país de residencia".

Reporte Literal "f"
Ingresos propios recibidos durante
el 2014 (Art. 22.4 Res. 228)

Y en el caso de los "consorcios", los "mandatarios" en Contratos de Mandato, el "operador" en Contratos de Exploración de Hidrocarburos y la "sociedad fiduciaria" administradora de patrimonios autónomos, ellos usarán el Formato 1007 por si les corresponde reportar sus ingresos propios. Pero los ingresos que eran para sus representados los reportarán en los Formatos **1045, 1048, 1017, 1058** (ver Art. 22.8 a 22.10 de la Resolución) los cuales en todo caso se diligenciaría con los mismos criterios con que se diligencia el 1007.

Veamos un ejemplo del Reporte de Ingresos propios del 2014 en el Formato 1007 versión 8, en las páginas __ a __ del material.

Reporte de IVA generados
e IVA descontables
denunciados en las
declaraciones de IVA del
2014
(Literales "e" y "f" del Art.
631 del E.T.; Art. 22.5
Resolución 228 de 2013)

Reporte Literales "e" y "f"
IVA generados, INC generados, e IVA
descontables declaraciones de IVA e INC 2014
(Art. 22.5 Res. 228)

El reporte sobre los IVA descontables lo realizarán todos aquellos reportantes que hayan tenido que elaborar la información sobre pagos a terceros (literal "e" del Art. 631, formato 1001), pero siempre que haya sucedido que en el 2014 hayan presentado una o varias declaraciones bimestrales, o cuatrimestrales o anual de IVA solicitando en ellas valores por IVA descontables.

El reporte sobre los IVA generados, o de los INC generados, lo realizarán todos aquellos reportantes que hayan tenido que elaborar la información sobre ingresos propios recibidos en el año 2014 (literal "f" del Art. 631, formato 1007), pero siempre que haya sucedido que en el 2014 hayan presentado una o varias declaraciones bimestrales, o cuatrimestrales, o anual de IVA, o la bimestral del INC, y en ellas se hayan reportado IVA generados o INC generados.

Reporte Literales "e" y "f" IVA generados, INC generados, e IVA descontables declaraciones de IVA e INC 2014 (Art. 22.5 Res. 228)

Quienes deban entregar el detalle de sus IVA **descontables** del 2014, tendrán que reportar **la totalidad** de dichos IVA descontables (incluyendo como IVA descontable hasta el que se generó en las devoluciones en ventas). Los reportarán usando el **formato 1005, versión 7**.

Quienes deban entregar el detalle de sus IVA **generados** (incluido el IVA generado en las devoluciones en compras), reportarán **solo aquellos IVA que se generaron sobre ingresos o sobre devoluciones en compras que fueron iguales o superiores a \$1.000.000**. Y el mismo criterio seguirán los que deban reportar los INC generados. Los reportarán usando el **formato 1006 versión 8**. Los terceros con los cuales se generaron IVA o INC y cuyo ingreso o devolución en compra era inferior al \$1.000.000 se reportarán con el seudonit 222222222. Igual sucede para los IVA generados de reportantes que usaron "documentos equivalentes a factura" y los que no estaban obligados a facturar (como los bancos y estaciones de servicio; Ver Art. 22.5.2 de la resolución 228, el Art. 616-2 del E.T., el Art. 2 del decreto 1001 de 1997 y el Art. 4 del Dec. 522 de 2003)

62

Reporte Literales "e" y "f" IVA generados, INC generados, e IVA descontables declaraciones de IVA e INC 2014 (Art. 22.5 Res. 228)

Para efectos de ambos reportes, si la entidad o persona natural informante llegó a participar durante el año 2014 como asociado de un contrato para exploración y explotación de hidrocarburos, gases y minerales, o si durante el 2014 actuaron como mandantes en contratos de mandato, o si durante el 2014 actuaron como miembros de un consorcio o unión temporal, en ese caso no deben reportar los IVA generados, o INC generados, o IVA descontables que figurarían en sus contabilidades y en sus declaraciones de IVA o de INC del 2014 pero que fueron originados en las operaciones hechas a través de dichas figuras, pues tales IVA generados, INC generados e IVA descontables serán reportados únicamente por el operador del contrato de exploración, o por el mandatario que los representó en el contrato de mandato, o por el consorcio o unión temporal y usarán para ello los **formatos especiales 1585, 1586, 1049, 1050, 1054 y 1055** (ver parágrafo 1 del Art. 22.8, parágrafo 2 del Art. 22.9 y parágrafo 1 del Art. 22.10 de la Resolución 228).

Veamos entonces un ejemplo de cómo se realizaría el reporte de los formatos 1005 y 1006, en las páginas ____ a ____ del material

63

Reporte de ingresos recibidos para terceros durante el 2014 (Literal "g" del Art. 631 del E.T.; Art. 22.13 Resolución 228 de 2013)

64

Reporte Literal "g" Ingresos recibidos para terceros (Art. 22.13 Res. 228)

Este reporte corre por cuenta de los mismos tipos de informantes que entregarán el reporte del literal "c" del artículo 631.

Adicionalmente, **y por el error que tuvo la DIAN en la modificación que hizo al art. 21 de la Resolución 228** (en el cual no se incluyó ningún "literal j") **este reporte no tendría que ser entregado por las personas naturales y asimiladas (colombianas o extranjeras, residentes o no, obligadas o no a llevar contabilidad) y todo tipo de entidades (públicas o privadas) mencionadas en el literal "j" del art. 4 de la Resolución 228** (personas o entidades que estén obligadas a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios del año 2014 y que durante el 2014 facturaron ingresos para terceros pero sucediendo que la suma de los ingresos propios más los ingresos fracturados para terceros en el año 2014 terminó siendo superior a quinientos millones de pesos \$500.000.000).

65

Reporte Literal "g" Ingresos recibidos para terceros (Art. 22.13 Res. 228)

Si alguna persona o entidad recibía ingresos para terceros y lo hacía por la ejecución de figuras **diferentes** a la de contratos de mandato, o de consorcios y uniones temporales, o contratos para exploración de hidrocarburos (es decir, que facturaba los ingresos por cuenta de un tercero por el desarrollo de figuras tales como el de intermediación comercial mencionada en los **Art.438** y 455 del E.T. y el Art.8 del Dec. 1165 de 1996, o la figura de mercancía puesta en consignación del Art. 1377 del Cód. de Comercio tal como se explica en el Concepto unificado del IVA 001 de junio de 2003, Título II, Capítulo II, numeral 1.2.6.), en ese caso debe informar los datos de la totalidad de los **ingresos netos (antes de IVA o de INC)** que durante el 2014 recibió o facturó por cuenta de un tercero, indicando los datos completos de ese tercero que cancelaba los dineros (sin incluir direcciones pero sí el código del país) y los datos del tercero a nombre del cual se recibían los ingresos (indicando para estos últimos hasta su dirección de correo urbano y su país)

66

Reporte Literal "g" Ingresos recibidos para terceros (Art. 22.13 Res. 228)

Todos los ingresos que se facturaban por cuenta del tercero se pueden haber registrado en la cuenta del PUC de comerciantes 281510-Venta por cuenta de terceros. Y si al final del año 2014 quedaban saldos en esa cuenta, ese saldo se reportaría en el formato 1009 de pasivos a Dic. 31, pero solo con el tercero a cuyo nombre se recibían los ingresos.

Este reporte se hará entonces en el **formato 1647 versión 1**.

Veamos un ejemplo del mismo en las páginas __ a __ del material.

67

Reporte sobre pasivos que se incluyan en las declaraciones de renta o de ingresos y patrimonio 2014 (literal "h" del Art. 631 del E.T.; Art. 22.6, Resolución 228 de 2013)

68

Reporte Literal "h" Pasivos fiscales a Dic. 31 de 2014 (Art. 22.6 Res. 228)

Este reporte corre por cuenta de los mismos tipos de informantes que entregan el reporte del literal "c" del artículo 631.

Se les piden los datos de aquellos terceros (**tanto los domiciliados en Colombia como domiciliados en el exterior**) con quienes se tengan cuentas por pagar a Dic. 31 de 2014, y bajo el siguiente esquema:

- Si el total global de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2014 es superior a \$500.000.000, entonces se reportan en forma individualizada a los terceros que tengan saldos superiores a \$1.000.000.
- Si el total global de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2014 es inferior a \$500.000.000, entonces solo se reporta en forma individualizada a los que terceros que tengan saldos superiores a \$5.000.000

69

Reporte Literal "h"
Pasivos fiscales a Dic. 31 de 2014
(Art. 22.6 Res. 228)

Aquellos terceros con los que se tengan saldos inferiores al \$1.000.000 (o inferior a los \$5.000.000 según el caso), se agruparán en un único registro (uniendo tanto los domiciliados en Colombia como los domiciliados en el exterior), dentro de cada uno de los **8** conceptos diseñados por la DIAN, con el NIT 222222222 "Cuantías Menores" y "Tipo de Documento 43".

Reporte Literal "h"
Pasivos fiscales a Dic. 31 de 2014
(Art. 22.6 Res. 228)

En cuanto al concepto diseñado por la DIAN como "2207-Saldo Pasivo por Cálculo Actuarial de Provisión para Pensiones de Jubilación" (y que en el PUC de comerciantes sería el que figure en la cuenta 2620), el saldo de ese pasivo se reportará exclusivamente con el NIT de la entidad informante, pero el saldo por pasivos laborales de otro tipo de nuevo se pide que sea discriminado (con el concepto 2205) por cada trabajador para poder saber si se le acumulan saldos individuales, junto con otros posibles pasivos de diversa índole, superiores al \$1.000.000 (o superior a los \$5.000.000, según el caso).

Reporte Literal "h"
Pasivos fiscales a Dic. 31 de 2014
(Art. 22.6 Res. 228)

Si el informante participó durante el 2014 como miembro de un consorcio o unión temporal, o como asociado de un Contrato para Exploración y Explotación, o como mandante en Contratos de Mandato, **en ese caso NO deben reportar los Pasivos que figurarían en sus Declaraciones de Renta o de Ingresos y Patrimonio del 2014, pero que fueron originados en las operaciones realizadas a través de tales figuras** pues tales pasivos serán reportados únicamente por el consorcio, o por el operador del Contrato de Exploración, o por el mandatario que los representó, y para ello usarán los **formatos especiales 1027, 1052 y 1588** (ver el parágrafo 1 del Art. 22.8, el parágrafo 2 del Art. 22.9 y el parágrafo 1 del Art. 22.10 de la Resolución).

Reporte Literal "h"
Pasivos fiscales a dic. 31 de 2014
(Art. 22.6 Res. 228)

Además, **si el beneficiario de algún pasivo decidió hacer una Operación de Factoring** con lo que para él era su cartera o cuenta por cobrar (ver Ley 1231 de 2008, *modificada con los art. 86 a 88 de la Ley 1676 de agosto de 2013*), pero la entidad que tenía el pasivo no se da cuenta de esa operación, entonces la cuenta por pagar a Diciembre 31 de 2014 la reportaría con el NIT original del beneficiario a quien se adquirieron los bienes y servicios y no con el NIT de la empresa especializada en Factoring que adquirió la Cartera.

(ver Parágrafo Art. 773 del Código de Comercio, modificado con el Art.2 de la Ley 1231 de 2008 y decreto 3327 de Sep. De 2009).

Reporte Literal "h"
Pasivos fiscales a dic. 31 de 2014
(Art. 22.6 Res. 228)

Sobre los **Pasivos por Sobregiros Bancarios** es importante que ese pasivo que se declarará fiscalmente y que también se llevará al Formato 1009 sea en realidad un sobregiro que sí figure en el extracto bancario y no solo en la contabilidad (que es lo que sucede por ejemplo por causa de los famosos "cheques girados y pendientes de cobro a Dic.31") pues solo así habrá cruce de información cuando el banco reporte como su "deudor" a la empresa que hace este reporte de pasivos.

74

Reporte Literal "h"
Pasivos fiscales a dic. 31 de 2014
(Art. 22.6 Res. 228)

De otra parte, se debe aclarar que existen ciertos pasivos especiales a Dic.31 de 2014 que no necesitan ser depurados para definir quién es su beneficiario:

- El pasivo de las "Retenciones en la Fuente a título de Renta, IVA o Timbre", el pasivo del "IVA por pagar", o el pasivo del INC por pagar. Se entiende que el titular de los mismos es solamente la DIAN (NIT 800.197.268-4 y dirección Cra. 8 #6- 64 de Bogotá).
- El pasivo de las "Retenciones en la Fuente a título de Industria y Comercio". Ese pasivo se entiende que le corresponde a la secretaría de hacienda municipal a la que se cancelan tales retenciones.

75

Reporte Literal "h"
Pasivos fiscales a dic. 31 de 2014
(Art. 22.6 Res. 228)

El total de los pasivos llevados al Formato 1009 deberá cruzar con el dato llevado a la Declaración de Renta o de Ingresos y Patrimonio 2014 (renglón 40 del **Formulario 110**, o renglón 31 en el **Formulario 210**, o el renglón 28 en los **formularios 230 y 240**), salvo si se da lo de haber participado en Contratos de Mandato, o en Contratos de Exploración, o en Consorcios y uniones Temporales.

Es decir que, a diferencia de los reportes de pagos a terceros, acá no se pedirán pasivos que sean solo contables (como los pasivos estimados) pero que no pasan a la Declaración de Renta.

76

Reporte Literal "h"
Pasivos fiscales a dic. 31 de 2014
(Art. 22.6 Res. 228)

Para hacer este reporte se usará el **Formato 1009**, versión 7. Se exige reportar **direcciones** pero sólo si el tercero es un tercero domiciliado en Colombia (a los del exterior solo se les reporta el "código de país").

Veamos un ejemplo de este formato 1009 en las páginas __ a __ del material...

77

**Reporte sobre cuentas por
por cobrar que se incluyan
en las declaraciones de
renta o de ingresos y
patrimonio 2014
(literal "i" del Art. 631 del
E.T.; Art. 22.7, Resolución
228 de 2013)**

78

**Reporte Literal "i"
Cuentas por cobrar a Dic. 31 de 2014
(Art. 22.7 Res. 228)**

Este informe corre por cuenta de los mismos tipos de informantes que entregarán el reporte del literal "c" del artículo 631

Se piden los datos de los terceros (tanto domiciliados en Colombia como domiciliados en el exterior) con los que se tengan **cuentas por cobrar a Dic. 31 de 2014 (antes de provisiones)** bajo el siguiente esquema:

- Si el total global de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2014 es superior a \$500.000.000, entonces se reportan en forma individualizada a los terceros que tengan saldos superiores a \$1.000.000.
- Pero si el total global de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2014 es inferior a \$500.000.000, entonces solo se reporta en forma individualizada a los que terceros que tengan saldos superiores a \$5.000.000

79

**Reporte Literal "i"
Cuentas por cobrar a Dic. 31 de 2014
(Art. 22.7 Res. 228)**

Aquellos con los que se tengan saldos inferiores al \$1.000.000 (o inferior a los \$5.000.000 según el caso), se agruparán en un único registro, dentro de cada uno de los 4 conceptos diseñados por la DIAN, con el NIT 222222222 "Cuantías Menores".

En cuanto al saldo de la cuenta de "**Provisión Fiscal de Deudores**" a Dic.31, sucede que en los años 2007 y anteriores la DIAN pedía que todo el saldo de dicha cuenta se reportara con un único beneficiario, a saber, el NIT del propio reportante de la información exógena. **Pero por los años 2008 a 2013, y otra vez por el 2014, se ha dicho que ese saldo total (sin importar si la provisión fue estimada con el método de "provisión general" o de "provisión individual") se debe discriminar por tercero con el "nit del deudor".**

80

**Reporte Literal "i"
Cuentas por cobrar a Dic. 31 de 2014
(Art. 22.7 Res. 228)**

En consecuencia, ese saldo que se tenga por cada tercero en la cuenta de provisiones no se mezclaría con los demás saldos que ese mismo tercero tenga en las cuentas por cobrar a Dic. 31 (pues si se mezclara y reportáramos un "saldo neto de la cuenta por cobrar", eso no tendría cruce de información con el reporte que a su vez hará ese mismo tercero de lo que para él viene siendo un "pasivo"; ese tercero no le hace "provisiones" a sus pasivos).

La cuenta fiscal de "provisiones sobre cuentas por cobrar" se reportará entonces en forma total, discriminando a los que tengan saldos iguales o superiores al \$1.000.000, o a los \$5.000.000, y quedando los demás reportados con el NIT 222222222.

81

Reporte Literal "i"
Cuentas por cobrar a Dic. 31 de 2014
(Art. 22.7 Res. 228)

Si el reportante participó durante el año 2014 como miembro de un consorcio o unión temporal, o como asociado de un contrato para exploración de hidrocarburos, o como mandante en contratos de mandato, **en ese caso NO deben reportar las cuentas por cobrar que figurarían en sus declaraciones de renta o de ingresos y patrimonio del 2014 pero que fueron originados en las operaciones hechas a través de tales figuras** pues tales cuentas por cobrar serán reportados **únicamente por el consorcio, o por el operador del contrato de exploración, o por el mandatario que los representó** y usarán para ello los **formatos especiales 1018, 1051 y 1588** (ver el parágrafo 1 del Art. 22.8, el parágrafo 2 del Art. 22.9 y el parágrafo 1 del art. 22.10).

82

Reporte Literal "i"
Cuentas por cobrar a Dic. 31 de 2014
(Art. 22.7 Res. 228)

El total de las Cuentas por Cobrar reportadas, si no se da lo mencionado en la lámina anterior, deberá cruzar con el dato llevado a la Declaración de Renta o de ingresos y patrimonio 2014 (ver renglón 34 del **Formulario 110**; o el dato interno de los anexos del **Formulario 210** con el que se explique lo llevado al renglón 30, Patrimonio Bruto, de quienes usan ese Formulario 210; o el dato interno de los anexos con que se expliquen las cifras del renglón 27-patrimonio bruto para quienes usen los **formularios 230 y 240**).

83

Reporte Literal "i"
Cuentas por cobrar a Dic. 31 de 2014
(Art. 22.7 Res. 228)

Para hacer este reporte se usará el **Formato 1008, versión 7**. Se exige reportar **direcciones** de los terceros solo si están domiciliados en Colombia (a los domiciliados en el exterior solo se les reporta el "código de país"). Cuando se reporten valores correspondientes a la "Provisión Fiscal de Deudores" el valor se reportará como si fuese un valor positivo (a pesar de que en la Declaración de Renta o de Ingresos y Patrimonio sí se incluiría como un valor negativo).

Veamos un ejemplo de cómo se efectuaría entonces el Reporte del Formato 1008 en las páginas __ a __ del material...

84

**Reporte de "otros datos" de la
declaración de renta o de ingresos
y patrimonio 2014
(detalles de algunos activos a dic.
31, de los ingresos no gravados, de
las deducciones especiales y de las
rentas exentas)
(literal "k" del Art. 631 del E.T.; Art.
33, Resolución 228 de 2013)**

85

Reporte Literal "k", Otros datos de la Dec.Rent. o de I.y P. 2014 (Art. 23 Res. 228)

Este reporte corre por cuenta de los mismos tipos de reportantes que entregarán el reporte del literal "c" del Art. 631 del E.T.

Se les pide reportar el **Detalle del Valor Total** (es decir, sin importar la cuantía) de los "otros datos" de las Declaraciones de Renta o de Ingresos y Patrimonio 2014 (Ej.: el Saldo *fiscal* de los depositos en bacos, el saldo *fiscal* de las Inversiones,, el detalle de los Ingresos no Gravados, el detalle de Costos y deducciones Especiales que no tienen un Beneficiario Externo Real y el detalle de las Rentas Exentas).

Ya no se piden datos ni del "saldo en caja", ni del "saldo de los activos fijos con sus depreciaciones o amortizaciones", ni del "juego de inventarios", ni del "juego de inventarios de semovientes", ni de las "compensaciones". **Todos esos datos solo se quedarán viendo en el formato 1732 (para quienes tengan que hacer dicho formato)**

86

Reporte Literal "k" Otros datos de la Dec.Rent. o de I.y P. 2014 (Art. 23 Res. 228)

Los datos que para este reporte no manejan tercero se llevan al **formato 1011** (el cual maneja 113 conceptos). Los otros datos que sí manejan tercero (saldos en bancos y saldos de inversiones), se llevan al **formato 1012** (que maneja 5 conceptos)

En relación con los conceptos con que se lleven los datos al formato 1011, **varios de tales conceptos tienen que guardar estrecha relación con lo que se tenga reportado en el formato 1001 de pagos a terceros** (ver el Art. 33.5de la Resolución, conceptos 8200 a 8256). Por ejemplo, si se usa el concepto 8200 para reportar el monto de la deducción especial por inversión en activos fijos que el reportante lleve al renglón 54 de su formulario 110 para declaración de renta 2014, ese valor reportado debe ser como máximo el 30% de lo reportado en el formato 1001 con el concepto 5020 (compra de activos fijos sobre los cuales se calculó la deducción especial).

87

Reporte Literal "k", Otros datos de la Dec.Rent. o de I.y P. 2014 (Art. 23 Res. 228)

Esos datos que se lleven a ambos formatos deberán coincidir entonces solamente con el **Saldo Fiscal** llevado a la Declaración de Renta o de Ingresos y Patrimonio 2014.

No se involucrarían, como sí se hace en el reporte de los pagos a terceros (Formato 1001), los saldos contables para esas partidas.

Veamos entonces un ejemplo de cómo se harían los reportes de esos Formatos 1011 y 1012 en las páginas __ a __ del material...

88

**Presentación de la
información a través del
portal de Internet de la DIAN
y periodo de "firmeza" para
los reportes que se entreguen
por el año gravable 2014**

89

Entrega de los archivos por el portal de la DIAN

¿Qué se requiere para poder usar los Servicios Informáticos Electrónicos de la DIAN y hacer la "Presentación de los Archivos" que contienen la Información Exógena Tributaria"?

a) Estar conectado a Internet desde un computador que reúna unos mínimos requisitos tecnológicos (el propio portal de la DIAN le hace esa "verificación de los requisitos").

Entrega de los archivos por el portal de la DIAN

b) Contar con los "RUT" actualizados, tanto el de la Organización (el cual mostrará la "Responsabilidad 14- Informante de Exógena"), como el del "Representante Legal" (el cual debe mostrarle la "Responsabilidad 22-Suscribir Declaraciones de Terceros"). Si el reporte lo va a hacer es una "Persona Natural" obligada a suministrar los archivos exigidos por la DIAN, entonces solamente se necesita que tenga actualizado su "propio RUT"; actuaría a "nombre propio".

Entrega de los archivos por el portal de la DIAN

c) Quien va a entregar los reportes tiene que crearse una "cuenta de usuario" para poder entrar a las sesiones del portal de la DIAN (con el número de su cédula y la fecha de expedición). Si no tiene mecanismo de firma digital, deberá ir a obtenerlo (personalmente o utilizando un apoderado o un autorizado) para lo cual se tramita un formulario 10036 y la DIAN le envía a su correo electrónico el mecanismo de firma digital (que es un archivo de extensión ".epf").

Cuando lo reciba tendrá que entrar al portal de la DIAN con su "cuenta de usuario" y proceder activar ese mecanismo de firma digital.

Entrega de los archivos por el portal de la DIAN

d) Acceder al link denominado "Presentación de Información por Envío de Archivos"

e) Colocar los archivos en las "bandejas de entrada", y "firmarlos digitalmente" uno a uno usando el mecanismo de "firma digital"

f) Diligenciar, por cada distinto "Formato" a los que hace referencia la Resoluciones 228, lo que se conoce como una "solicitud por envío de archivos" (formulario 10006).

g) Se firma digitalmente la respectiva "solicitud por envío de archivos", y el portal de la DIAN le genera el respectivo "acuse de recibo" el cual es un Formulario 10006 en archivo de PDF con la leyenda "RECIBIDO" y otro archivo especial con extensión xml que se descarga al equipo.

Entrega de los archivos por el portal de la DIAN

h) Ese proceso de “suministrar y presentar” implica que la DIAN le ha recibido los archivos pero no implica que los mismos estén ausentes ni de errores de forma ni de contenido. Para ello, se deberá estar entrando posteriormente al link “consultas de las solicitudes de envío”

i) Si la DIAN le detecta errores, entonces a través del mismo portal de la DIAN se tendrán que hacer los respectivos “reemplazos” o “correcciones” de cada “solicitud de envío”.

94

Tiempo de “firmeza” de los reportes

Por último, podemos responder a las preguntas ¿Cuánto tiempo tiene la DIAN para exigir un reporte al que no lo ha entregado? y ¿Cuánto tiempo tiene la DIAN para revisarle el reporte al que sí lo entregó (“firmeza” del reporte)?

Al respecto, hay que aclarar que por el 2014 no existirá “Beneficio de Auditoría” (art. 689-1) ni siquiera para la Declaraciones de Renta o de ingresos y patrimonio

95

Tiempo de “firmeza” de los reportes

Por tanto, las respuestas a las preguntas anteriores se obtienen de lo indicado en el Art.638 del ET, el cual indica que si alguien no ha presentado la información de un determinado año, o la presentó con errores, la DIAN tiene plazo para imponerle la sanción por no enviarla (o para imponerle sanción por los errores que le detecten), **hasta dos años posteriores a la fecha en que se deba presentar la Declaración de Renta o de ingresos y patrimonio del periodo en el que se debía haber presentado el reporte de Información Exógena** (o se presentó con errores).

96

Tiempo de “firmeza” de los reportes

Ej.: Si los reportes de Información Exógena Tributaria del **Año Gravable 2014** se presentarán **durante el año 2015**, entonces cuando se presente la “**Declaración de Renta Año Gravable 2015**” (que se presentaría **en Abril de 2016**) **se contarán dos años (lo que nos llevaría hasta Abril de 2018)**. Por tanto, si esa Información Exógena del año 2014 no se presenta o se presenta con errores, la DIAN tiene hasta Abril de 2018 para detectar el hecho y producir la “resolución sanción” respectiva (por no presentación oportuna o por presentación con errores).

La DIAN tiene entonces en total 3 años contados desde el plazo en que se vencía la entrega de los reportes (ver el concepto 96801 de Noviembre de 2009 para los que declaran renta o ingresos y patrimonio; y el 22797 de abril de 2010 para los que no presentan ni declaración de renta ni de ingresos y patrimonio).

97

Seminario

Preparación y presentación de la
INFORMACIÓN EXÓGENA TRIBUTARIA
a la DIAN
Año gravable 2014

Resolución 228 de octubre de 2013
(modificada con la Resolución 219 de Octubre 31 de 2014)

Fecha de elaboración
Abril 22 de 2015

Contenido

Formulario 10006. Presentación de Información por envío de archivos.....	3
Cuadro Sinóptico	4
Resumen de las categorías de informantes por el año gravable 2014 y los formatos que deben utilizar	4
Ejemplos prácticos para los reportes exigidos por el año gravable 2014 en la Resolución 228 de octubre 31 de 2013, Artículo 631 del E.T.	18
1.1 Reporte literal “a” del art. 631 del E.T.....	18
Datos de socios o accionistas a dic. 31 de 2014	18
Art. 22.1 de la Resolución 228 de 2013, Formato 1010 versión 8.....	18
1.2 Reporte literales “b” y “e” del art. 631 del E.T.	21
(literales "e" y "b" del art. 631 del E.T.)	21
Art. 22.2 de la Resolución 228 de 2013, Formato 1001 versión 9.....	21
1.3 Reporte literal “c” del art. 631 del E.T.	40
Retenciones que le practicaron durante el 2014 a la entidad o persona informante.	40
Art. 22.3 de la Resolución 228, Formato 1003 versión 7.....	40
1.4 Reporte literal “f” del art. 631 del E.T.....	44
Ingresos propios recibidos durante el 2014	44
Art. 22.4 de la Resolución 228 de 2013, Formato 1007, versión 8.....	44
1.5 Reporte literales “e” y “f” del art. 631 del E.T.	48
IVA descontables eIVAgenerados del año 2014	48
Art. 22.5 de la Resolución 228 de 2013, Formatos 1005 versión 7 y 1006 versión 7.....	48
1.6 Reporte literal “g” del art. 631 del E.T.....	53
Ingresos recibidos para terceros durante el 2014	53
Art. 22.13 de la Resolución 228 de 2013, Formato 1647, versión 1	53
1.7 Reporte literal “h” del art.631 del E.T.	56
Cuentas por pagar fiscales a diciembre 31 de 2014	56
Art. 22.6 de la Resolución 228 de 2013, Formato 1009 versión 7.....	56
1.8 Reporte literal “i” del art. 631 del E.T.”	61
Cuentas por cobrar fiscales a Dic. 31 de 2014	61
Art. 22.7 de la Resolución 228 de 2013, Formato 1008 versión 7.....	61
1.9 Reporte literal “k” –	65
Otros datos de la declaración de renta o de ingresos y patrimonio 2014	65
Art. 33Resolución 228 de 2013, formatos 1011 versión 6, y 1012 versión 7.....	65
Texto versión final Resolución 228 de octubre de 2013 luego de ser modificada con la Resolución 219 de Octubre 31 de 2014.....	68
Resumen de novedades para la información exógena tributaria del año gravable 2015 que se entregará a lo largo del mismo 2015 (para los ejecutores de convenios de cooperación internacional o para los que se vayan liquidando durante el año) o en el 2016 (para todos los demás casos)	116

Formulario 10006. Presentación de Información por envío de archivos

Documento que se genera por parte de la DIAN como constancia de la entrega de los reportes. Se deberá obtener uno de estos documentos por cada distinto formato que se llegue a reportar.

 DIAN <small>Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales</small>		Presentación de Información por Envío de Archivos		 Dmuisca <small>Departamento de Muestreo, Inspección y Control de Aduanas</small>		10000	
Espacio reservado para la DIAN				INSERCIÓN/ NUEVO		2. Concepto <input type="checkbox"/> 1	
				4. Número de formulario		100066070297444	
						(415)7707212489984(8020) 010006607029744 4	
Interesado							
25. Tipo documento Cédula de ciudadanía		26. Número de identificación		27. Primer apellido MUÑOZ		28. Segundo apellido VANEGAS	
1 3		7 0 5 6 4 1 2 4		29. Primer nombre ELKIN		30. Otros nombres DE JESUS	
Remitente							
60. Número de Identificación Tributaria (NIT):		61. DV		33. Tipo documento		34. Número de identificación	
8 0 5 0 0 2 1 8 8		5		NIT		3 1	
35. Apellidos y nombres o razón social JUEGOS Y PARQUES LTDA							
Destinatario							
37. Tipo documento NIT		38. Número de identificación		39. Apellidos y nombres o razón social DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES			
3 1		8 0 0 1 9 7 2 6 8					
40. Formato Pagos y Retenciones Practicadas por Operaciones Propias				41. Versión		42. Concepto solicitud INSERCIÓN/ NUEVO	
				1 0 0 1		9	
43. Año vigencia		44. Período vigencia		45. Tipo archivo ARCHIVO XML			
2 0 1 4		1		1			
44. Nombre archivo Dmuisca_010100109201500000001.xml							
47. Cantidad archivos		48. Número registros		49. Número formulario anterior			
1		2 1 2					
52. Descripción							
RECEBIDO							
							
La firma de este documento constituye un comprobante de la entrega a través del servicio de presentación de información por envío de archivos, sin perjuicio de las verificaciones posteriores que efectúe la DIAN en sus especificaciones técnicas y su contenido.				997. Fecha Transacción			
Firma del Interesado:				2 0 1 5 -04 -30 /2 2:0 9:5 9			
				984. Funcionario			
				985. Cargo			

Cuadro Sinóptico

Resumen de las categorías de informantes por el año gravable 2014 y los formatos que deben utilizar

En el presente cuadro se describe cada uno de los formatos que deben utilizar las distintas entidades y personas informantes. En comparación con los formatos utilizados en los reportes del año gravable anterior (2013; ver Resolución 273 de dic. de 2013), esta vez se dejarán de utilizar los formatos 1019 versión 8 (reporte total anual de consignaciones en cuentas corrientes y de ahorro) y 1020 versión 6 (reporte total anual de aperturas y/o renovaciones de CDTs). Además, no se diseñó ningún formato que sea totalmente nuevo

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
1. Entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera, las cooperativas de ahorro y crédito, los organismos cooperativos de grado superior, las instituciones auxiliares del cooperativismo, las cooperativas multiactivas e integrales y los fondos de empleados que realicen actividades financieras	623, 623-2(sic), 623-3, 631-3	Arts. 7 hasta 14. Ver también art. 37, el numeral 38.2 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1019 (el que quedó en la Resolución 238 de nov. 28/14)	9	No	No	Por cada mes del año 2014	Información de movimientos de consignaciones de cada mes del 2014 que hayan sido superiores a \$1.000.000 en las cuentas corrientes y de ahorro. También se reporta el monto de las consignaciones de cada mes, sin importar el monto, para cuentas que al cierre de cada mes del 2014 tuvieran saldo superior a \$1.000.000. En los reportes del 2014 el tratamiento fue similar excepto para el reporte de las cuentas con un determinado saldo al cierre de cada mes pues en esa ocasión se pidió fijarse en las cuentas cuyo “saldo a dic. 31 de 2014” (sin importar su saldo de cada mes del 2014) fuese igual o superior a \$5.000.000
			1020	7	No	No	Por cada mes del año 2014	Información sobre emisión y/o renovación y/o cancelación de CDTs y/o depósitos similares por cada mes del 2014 (sin importar el monto). Por el 2013 el tratamiento fue igual
			1021	6	No	Sí	Por el total del año 2014	Información, sin importar su monto, de inversiones en carteras colectivas, fondos mutuos de inversión y demás fondos administrados por sociedades vigiladas por la Superintendencia Financiera. Por el 2013 el tratamiento fue el mismo
			1022	7	No	N.A.	Por el total	Información sobre ahorros voluntarios en fondos de pensiones, y sus respectivos retiros gravados y no

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
						(No aplica)	del año 2014	gravados, sin importar su cuantía. También se pide informar los rendimientos del año y el saldo en el fondo voluntario a dic.31 de 2014 (aunque por error redactaron "a dic. 31 de 2012"; ver art. 13 de la Resolución 228). Por el 2013 el tratamiento fue el mismo
			1023	6	No	No	Por el total del año 2014	Información de consumos con tarjetas crédito para quienes tuvieron consumos en el 2014 superiores a \$10.000.000 (incluidos IVA o INC). En el reporte del 2014 el tope fue el mismo.
			1024	6	No	No	Por el total del año 2014	Información de ventas a través del sistema de tarjetas de crédito. Se reportará a los establecimientos cuyas ventas recaudadas con dichas tarjetas hayan superado en todo el 2014 un monto de \$10.000.000 (sin incluir IVA ni INC). En el reporte del año 2014 el tope fue el mismo. El formato 1024v.6 solo pide informar el valor de la venta y del IVA cobrado en la venta pero sigue sin pedir información el INC cobrado en la venta
			1026	6	No	No	Por el total del año 2014	Información de préstamos otorgados por los bancos, demás entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera y por los fondos de empleados. Se reportará a los beneficiarios de préstamos que en todo el año 2014 hayan superado \$10.000.000. En el reporte del 2014 el tope fue el mismo
Cámaras de Comercio	624	Art. 25. Ver también art. 37, el numeral 38.3 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1038	6	No	N.A.	Por el total del año 2014	Información de las sociedades creadas
			1039	6	No	N.A.	Por el total del año 2014	Información de las sociedades liquidadas
Bolsas de Valores	625	Art. 15. Ver también art. 37,	1041	6	No	N.A.	Por el total	Información de las operaciones que realizaron los comisionistas de Bolsa durante el año (sin importar su

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
		el numeral 38.4 del art. 38, y los arts. 39 a 44					del año 2014	monto)
Registraduría Nacional	627	Art. 26. Ver también art. 35, el numeral 38.5 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1028	7	No	N.A.	Por el total del año 2014	la información de los documentos de identidad y otros datos correspondientes a las personas colombianas fallecidas durante el año 2014
Comisionistas de Bolsa de valores	628	Art. 16. Ver también art. 37, el numeral 38.4 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1042	7	No	N.A.	Por el total del año 2014	Información de las personas o entidades a cuyo nombre efectuaron operaciones por un monto acumulado en el año 2014 superior a 10.000.000. Por el 2013 el tope fue el mismo.
Notarios	629	Art. 27. Ver también art. 37, el numeral 38.6 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1032	9	No	No	Por el total del año 2014	Datos de cada una de las personas o entidades que efectuaron enajenación de bienes o derechos durante el año 2014 sin importar el monto. Por el 2013 el tratamiento fue el mismo
Tipógrafos elaboradores de facturas de venta	629-1	Art. 28. Ver también art. 37, el numeral 38.7 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1037	7	No	N.A.	Por el total del año 2014	Datos de cada una de las personas o entidades a quienes se elaboraron trabajos de impresión de facturas
Entidad con ánimo de lucro, o persona natural comerciante, que actúa como la Matriz de los Grupos Empresariales reportados en Cámaras de Comercio a dic. 31 de	631-1	Arts. 29 a 32. Ver también art. 36, el numeral 38.8 del art. 38, y los	1034	6	No	No	A dic. 31 de 2014	Información de los Estados Financieros consolidados a dic. 31 de 2014
			1035	6	No	N.A.	A dic. 31 de 2014	Información de las compañías subordinadas nacionales a dic. 31 de 2014

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
2014		arts. 39 a 44	1036	7	No	N.A.	A dic. 31 de 2014	Información de las compañías subordinadas del exterior a dic.- 31 de 2014
Las siguientes personas y entidades obligadas a entregar información del literal "a)" del Art. 631 del E.T., 1. Personas jurídicas con ánimo de lucro, Empresas Comunitarias, Cooperativas y Fondos de Empleados, que en el año gravable 2012 hayan obtenido ingresos brutos fiscales (incluyendo los constitutivos de "renta ordinaria" más los constitutivos de "Ganancias Ocasional") superiores a cien millones de pesos (\$100.000.000).	631, literal "a"	Arts. 4, 21 y numeral 22.1 del 21 art. 22. Ver también arts. 37, numeral 38.9 del art. 38, y 39 a 44	1010	8	No	N.A.	A dic. 31 de 2014	Información de los socios, accionistas, comuneros, cooperados y hasta asociados de los fondos de empleados, a dic. 31 de 2014, solo cuando el monto de sus aportes sociales a dic. 31 de 2014 sea superior a \$5.000.000. Se les reportará el valor intrínseco fiscal de su aporte a dic. 31 de 2014 y su porcentaje de participación (los dividendos y participaciones distribuidos durante el 2014 se reportarán en el formato 1001). Por el 2013 el tratamiento fue el mismo.
Las siguientes personas y entidades obligadas a entregar información de los literales "b)" y "e)" del Art. 631 del E.T. 1. Personas naturales y asimiladas (es decir, sucesiones ilíquidas), obligadas o no a llevar contabilidad, colombianas o extranjeras, obligadas o no a presentar por el 2014 declaración de renta, y que en el año gravable 2012 hayan obtenido ingresos brutos fiscales (incluyendo	631, literales "b" y "e"	Arts. 4, 21 y los numerales 22.2 y 22.5.1 del art. 22. Ver también art. 37, numeral 38.9 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1001	9	No	No	Por el total del año 2014	Pagos efectuados a terceros (en Colombia o en el exterior), sean deducibles o no en renta, y los valores de las retenciones a título de renta, CREE, IVA y timbre practicadas a tales terceros o asumidas con los mismos (incluyendo las direcciones del tercero). Se reportan en forma individualizada si superan los \$10.000.000 por conceptos de salarios y otras rentas de trabajo, o si superan los \$500.000 por cualquier otro concepto. En el caso de las personas y entidades del ítem 3 de este sub grupo de informantes, ellos sí reportan la totalidad de los pagos a terceros por conceptos diferentes a salarios y rentas de trabajo, y en los pagos por rentas de trabajo solo si el tercero acumuló más de \$10.000.000. En este mismo formato se incluirá el valor total de las autorretenciones a

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
los constitutivos de “renta ordinaria” más los constitutivos de “Ganancias Ocasionales”) superiores a quinientos millones de pesos (\$500.000.000).								titulo de renta o a título del CREE por el año 2014
			1005	7	No	N.A.	Por el total del año 2014	Totalidad de los IVA tomados como descontables en las declaraciones de IVA del 2014 (incluidos hasta los valores por el " impuesto nacional a la gasolina y el ACPM" que los consumidores finales de dichos bienes y que sean responsables de IVA se tomaron como IVA descontable; ver arts. 167 a 176 de la Ley 1607 de dic. de 2012, el art. 14 del Decreto 568 de mar de 2014 luego de ser modificado con el 3037 de dic. 27 de 2014, y el renglón 75 en el formulario 300 para declaraciones de IVA usado durante el 2014)
2. Personas jurídicas y asimiladas, con o sin ánimo de lucro, publicas o privadas, obligadas a presentar por el 2014 declaración de renta o de ingresos y patrimonio, y que en el año gravable 2012 hayan obtenido ingresos brutos fiscales (incluyendo los constitutivos de “renta ordinaria” más los constitutivos de “Ganancias Ocasionales”) superiores a cien millones de pesos (\$100.000.000)..								
3. Todas las entidades de derecho público, los fondos de inversión, los fondos de valores, los fondos mutuos de inversión, carteras colectivas, los fondos de pensiones de jubilación e invalidez, fondos de empleado, las comunidades organizadas y las demás personas naturales y jurídicas, sucesiones ilíquidas y sociedades de hecho, que hayan efectuado durante el 2014 retenciones o autorretenciones en la fuente de todo tipo (renta, CREE, IVA, timbre; declaradas o no) sin importar el monto de dichas retenciones.								
4. Los entes públicos del nivel								

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
nacional y territorial de los órdenes central y descentralizado contemplados en el artículo 22 del E.T., no obligados a presentar declaración de ingresos y patrimonio por el 2014, independientemente del monto de sus ingresos en el año 2012								
Las siguientes personas y entidades obligadas a entregar información del literal "c)" del Art. 631 del E.T. 1. Todos los mismos reportantes que enunciamos en los ítems 1 y 2 del sub-grupo de reportantes para los literales "b" y "e" del Art. 631	631, literal "c"	Arts. 4, 21 y el numeral 22.3 del art 22. Ver también art. 37, numeral 38.9 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1003	7	No	Sí	Por el total del año 2014	Información de la totalidad de las retenciones en la fuente que le practicaron durante el 2014 (a título de renta, IVA, y timbre)
Las siguientes personas y entidades obligadas a entregar información del literal "f)" del Art. 631 del E.T. (ver numerales 3.4 y 3.5 de esta obra) : 1. Todos los mismos reportantes que enunciamos en los ítems 1 y 2 del sub-grupo de reportantes para los literales "b" y "e" del Art. 631	631, literal "f"	Arts. 4, 21 y los numerales 22.4 y 22.5.2 del art 22. Ver también art. 37, numeral 38.9 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1006	8	No	N.A.	Por el total del año 2014	Información de los IVA generados llevados a las declaraciones de IVA del 2014, e información del INC (Impuesto Nacional al Consumo) generado llevado a las declaraciones de dicho impuesto durante el 2014. Se detallan en forma individualizada solo si la base sobre la cual se generaban dichos impuestos es una base igual o superior a \$1.000.000. Nota: La Resolución 228 no diseñó ningún formato para que los distribuidores de gasolina y ACPM informasen el valor del "Impuesto Nacional a la Gasolina y el ACPM" (INGA) que estaba implícito en sus ventas y del cual una parte, hasta el 35%, podía ser tomado como IVA descontable por parte de los consumidores finales de dichos combustibles que fuesen responsables del IVA en el Régimen común (ver art. 14 del decreto 568 de marzo de 2013 modificado con el 3027 de dic. 27 de 2013). Por tanto, si los consumidores finales de gasolina y ACPM sí se tomaron como IVA descontable hasta

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
								el 35% del INGA implícito y obviamente lo reportarán en su formato 1005, pero a los distribuidores de esos combustibles no se les pide reportar los datos sobre el INGA implícito que cobraron en sus ventas,, entonces no habrán cruces de información en ese punto.
			1007	8	No	No	Por el total del año 2014	Información de los ingresos propios facturados directamente durante el año 2014. Se reportan en forma individualizada si del tercero se recibieron ingresos iguales o superiores a \$1.000.000. Además, si durante el año se recibieron ingresos propios pero a través de mandatarios, o consorcios y uniones temporales, o de operadores de contratos de exploración de hidrocarburos y gases, o de fiducias, o de otros intermediarios comerciales, esos ingresos entonces se reportan solo con el NIT del mandatario, o el consorcio, o la unión temporal, o el operador del contrato de exploración, o la fiducia, o el intermediario comercial, y digitando la cifra total en alguna de las columnas especiales que para esos casos incluye el formato.
Las siguientes personas y entidades obligadas a entregar información del literal "g" del Art. 631 1. Todos los mismos reportantes que enunciamos en los ítems 1 y 2 del sub-grupo de reportantes para los literales "b" y "e" del Art. 631 2. Las personas naturales y asimiladas (colombianas o extranjeras, obligadas o no a llevar contabilidad) e igualmente todo tipo de entidades (con o sin ánimo de lucro, nacionales o extranjeras,	631, literal "g"	Arts. 4, 21 y el numeral 22.13 del art 22. Ver también art. 37, numeral 38.9 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1647	1	No	No	Por el total del año 2014	Información de la totalidad de los ingresos que se recibieron (facturaron) para terceros por desarrollar figuras como la de intermediación comercial (caso por ejemplo de los comerciantes que reciben mercancías en consignación y las facturan por cuenta del tercero, etc.). Se reporta incluido direcciones de a quien se facturó el ingreso y de quien finalmente es el dueño del ingreso. Si el ingreso se facturaba por cuenta de un tercero pero en virtud de un contrato de mandato, o por ser miembro de un consorcio o unión temporal, o asociado de un contrato de exploración de hidrocarburos, gases y minerales, en ese caso ese ingreso facturado se reporta en otros formatos (ver numerales 22.8, 22.9, 22.10 y 22.11 de la resolución

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
publicas o privadas), que estén obligadas a presentar declaración del impuesto sobre la renta del año 2014 y que hayan recibido (facturado) durante el 2014 ingresos para terceros, cuando la suma de los ingresos propios más los ingresos recibidos (facturados) para terceros, en el año 2014, sea superior a quinientos millones de pesos (\$500.000.000).								228).
Las siguientes personas y entidades obligadas a entregar información del literal "h" del Art. 631 del E.T. 1. Todos los mismos reportantes que enunciamos en los ítems 1 y 2 del sub-grupo de reportantes para los literales "b" y "e" del Art. 631	631, literal "h"	Arts. 4, 21 y el numeral 22.6 del art 22. Ver también art. 37, numeral 38.9 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1009	7	No	No	Por el total del año 2014	Información de los saldos fiscales de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2014. Si el total de los pasivos del reportante a dic. 31 de 2014 es igual o superior a \$500.000.000, en ese caso se reporta a los terceros con saldos superiores a \$1.000.000. Si el total de los pasivos del reportante a dic. 31 de 2014 es inferior a \$500.000.000, en ese caso se reporta a los terceros con saldos superiores a 5.000.000.
Las siguientes personas y entidades obligadas a entregar información del literal "i" del Art. 631 del E.T. 1. Todos los mismos reportantes que enunciamos en los ítems 1 y 2 del sub-grupo de reportantes para los literales "b" y "e" del Art. 631	631, literal "i"	Arts. 4, 21 y el numeral 22.7 del art 22. Ver también art. 37, numeral 38.9 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1008	7	No	No	Por el total del año 2014	Información de los saldos fiscales de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2014. Si el total de las cuentas por cobrar del reportante a dic. 31 de 2014 es superior a \$500.000.000, en ese caso se reporta a los terceros con saldos superiores a \$1.000.000. Si el total de las cuentas por cobrar del reportante a dic. 31 de 2014 es inferior a \$500.000.000, en ese caso se reporta a los terceros con saldos superiores a \$5.000.000.
Las siguientes personas y entidades obligadas a entregar información del literal "k" del Art. 631 del E.T.	631, literal "k"	Arts. 4, 21, 33, 37, numeral 38.9 del art. 38, y 39 a 44	1011	6	No	No	Por el total del año 2014	Detalle de la totalidad de "Otros datos" de las declaraciones de renta o de ingresos y patrimonio año gravable 2014 (detalle de los ingresos no gravados; detalle de los costos y deducciones especiales tomados en la declaración; detalle de las rentas exentas tomadas en la

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
1. Todos los mismos reportantes que enunciamos en los ítems 1 y 2 del sub-grupo de reportantes para los literales "b" y "e" del Art. 631								declaración).
			1012	7	No	No	A dic. 31 de 2014	Detalle de los saldos fiscales a dic. 31 de 2014 en Bancos e inversiones financieras (en Colombia y en el exterior), al igual que el saldo a dic. 31 de 2014 por acciones o cuotas poseídas en sociedades (nacionales o del exterior), y que se hayan llevado a la declaración de renta o de ingresos y patrimonio 2014
En todos los Consortios y Uniones Temporales que funcionaron durante el 2014, quien tuvo la obligación de expedir la factura de los ingresos generados por ese Consorcio o Unión Temporal está obligado a suministrar (sin importar las características de los miembros del Consorcio o Unión Temporal) la información especial mencionada en el numeral 22.8 del art. 28 de la Resolución 228	631, literales "b", "e", "f", "h" e "i"	Arts. 4, 21 y el numeral 22.8 del art. 22. Ver también art. 37, numeral 38.9 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1585	1	No	N.A.	Por el total del año 2014	Información de los IVA de los costos y gastos detallando cuál miembro del consorcio o unión temporal lo tomó como IVA descontable. Se reporta la totalidad de los IVA descontables
			1586	2	No	N.A.	Por el total del año 2014	Información de los IVA generados, o del INC (impuesto nacional al consumo) generado, que se cobraba en los ingresos detallando cuál miembro lo debió declarar como IVA generado o como INC generado. Se reporta al tercero en forma individualizada si el IVA o el INC se generó sobre un ingreso igual o superior a \$1.000.000
			1587	1	No	No	A dic. 31 de 2014	Información de cuentas por cobrar a dic. 31 de 2014 a favor del consorcio detallando cuál miembro es el verdadero dueño de esa cuenta por cobrar. Si el total de las cuentas por cobrar a diciembre 31 es superior a \$500.000.000, entonces se reporta en forma individualizada a los terceros con saldos superiores a \$1.000.000. Si el total de las cuentas por cobrar a dic. 31 es inferior a 500.000.000, entonces se reporta a los terceros con saldos iguales o superiores a \$5.000.000
			1588	1	No	No	A dic. 31 de 2014	Información de cuentas por pagar a dic. 31 de 2014 a cargo del consorcio detallando cuál miembro es el verdadero responsable de esa deuda. Si el total de las cuentas por pagar a diciembre 31 es superior a

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
								\$500.000.000, entonces se reporta en forma individualizada a los terceros con saldos superiores a \$1.000.000. Si el total de las cuentas por pagar a dic. 31 es inferior a 500.000.000, entonces se reporta a los terceros con saldos iguales o superiores a \$5.000.000
			1043	9	No	No	Por el total del año 2014	Pagos o abonos en cuenta efectuados a terceros (en Colombia o en el exterior), por cuenta de los miembros del consorcio o unión temporal, y los valores de las retenciones a título de renta, IVA o timbre practicadas o asumidas en los pagos o abonos en cuenta a tales terceros (incluyendo las direcciones del tercero). Se reportan en forma individualizada si superan los \$10.000.000 por conceptos de salarios y demás rentas de trabajo, o si superan los \$500.000 por cualquier otro concepto.
			1045	8	No	No	Por el total del año 2014	Información de ingresos recibidos (facturados) para los miembros del consorcio o unión temporal detallando cuál miembro declarará el ingreso. Se reporta al tercero en forma individualizada si el ingreso facturado fue igual o superior a \$1.000.000
Todas las personas o entidades que durante el 2014 actuaron en condición de “operador en los contratos de exploración y explotación de hidrocarburos, gases y minerales, o quien haga sus veces , deberán informar el valor total de las operaciones inherentes a la cuenta conjunta. De igual manera las personas o entidades que actuaron en condición de “solo riesgo” y las	631, literales “b”, “e”, “f”, “h” e “i”	Arts. 4, 21 y el numeral 22.9 del art 22. Ver también art. 37, numeral 38.9 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1046	9	No	No	Por el total del año 2014	Pagos o abonos en cuenta efectuados a terceros (en Colombia o en el exterior), por cuenta de los asociados, y los valores de las retenciones a título de renta, IVA o timbre practicadas o asumidas en los pagos o abonos en cuenta a tales terceros (incluyendo las direcciones del tercero). Se reportan en forma individualizada si superan los \$10.000.000 por conceptos de salarios y demás rentas de trabajo, o si superan los \$500.000 por cualquier otro concepto.
			1048	8	No	No	Por el total del año 2014	Información de ingresos recibidos (facturados) para los asociados detallando cuál asociado declarará el ingreso. Se reporta al tercero en forma individualizada si el ingreso

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
personas o entidades poseedoras de títulos mineros								fue igual o superior a \$1.000.000
			1049	7	No	N.A.	Por el total del año 2014	Información de los IVA de los costos y gastos detallando cuál asociado lo tomó como IVA descontable. Se reporta la totalidad de los IVA descontables
			1050	7	No	N.A.	Por el total del año 2014	Información de los IVA generados en los ingresos detallando cuál asociado lo declaró como IVA generado. Se reporta al tercero en forma individualizada si el IVA se generó sobre un ingreso igual o superior a \$1.000.000
			1051	8	No	No	A dic. 31 de 2014	Información de cuentas por cobrar a dic. 31 de 2014 a favor del contrato detallando cuál asociado es el verdadero dueño de esa cuenta por cobrar. Si el total de las cuentas por cobrar a diciembre 31 es superior a \$500.000.000, entonces se reporta en forma individualizada a los terceros con saldos superiores a \$1.000.000. Si el total de las cuentas por cobrar a dic. 31 es inferior a \$500.000.000, entonces se reporta a los terceros con saldos iguales o superiores a \$5.000.000
			1052	8	No	No	A dic. 31 de 2014	Información de cuentas por pagar a dic. 31 de 2014 a cargo del contrato detallando cuál asociado es el verdadero responsable de esa deuda. Si el total de las cuentas por pagar a diciembre 31 es superior a \$500.000.000, entonces se reporta en forma individualizada a los terceros con saldos superiores a \$1.000.000. Si el total de las cuentas por pagar a dic. 31 es inferior a \$500.000.000, entonces se reporta a los terceros con saldos iguales o superiores a \$5.000.000
Todas las personas o entidades que durante el 2014 hayan llegado a actuar como mandatarios en contratos de mandato o	631, literales "b", "e", "f", "h" e "i"	Arts. 4, 21 y el numeral 22.10 del art 22. Ver también art. 37,	1016	1	No	No	Por el total del año 2014	Pagos o abonos en cuenta efectuados a terceros (en Colombia o en el exterior), por cuenta de los mandantes, y los valores de las retenciones a título de renta, IVA o timbre practicadas o asumidas en los pagos o abonos en

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
contratistas delegados en contratos de administración delegada (sin importar los ingresos en el año 2012, de ninguna de las partes, es decir, ni del mandante ni del mandatario) (ver numeral 3.10 de esta obra)		numeral 38.9 del art. 38, y los arts. 39 a 44						cuenta a tales terceros (incluyendo las direcciones del tercero). Se reportan en forma individualizada si superan los \$10.000.000 por conceptos de salarios y demás rentas de trabajo, o si superan los \$500.000 por cualquier otro concepto.
			1017	8	No	No	Por el total del año 2014	Información de ingresos recibidos (facturados) para los mandantes detallando cuál mandante declarará el ingreso. Se reporta al tercero en forma individualizada si el ingreso fue igual o superior a \$1.000.000.
			1018	8	No	No	A dic. 31 de 2014	Información de cuentas por cobrar a dic. 31 de 2014 detallando cuál mandante es el verdadero dueño de esa cuenta por cobrar. Si el total de las cuentas por cobrar a diciembre 31 es superior a \$500.000.000, entonces se reporta en forma individualizada a los terceros con saldos superiores a 1.000.000. Si el total de las cuentas por cobrar a dic. 31 es inferior a \$500.000.000, entonces se reporta a los terceros con saldos iguales o superiores a \$5.000.000
			1027	8	No	No	A dic. 31 de 2014	Información de cuentas por pagar a dic. 31 de 2014 detallando cuál mandante es el verdadero responsable de esa deuda. Si el total de las cuentas por pagar a diciembre 31 es superior a \$500.000.000, entonces se reporta en forma individualizada a los terceros con saldos superiores a 1.000.000. Si el total de las cuentas por pagar a dic. 31 es inferior a \$500.000.000, entonces se reporta a los terceros con saldos iguales o superiores a \$5.000.000
			1054	8	No	N.A.	Por el total del año 2014	Información de los IVA de los costos y gastos detallando cuál mandante lo tomó como IVA descontable. Se reporta la totalidad de los IVA descontables
			1055	9	No	N.A.	Por el total	Información de los IVA generados, o del INC (Impuesto nacional al consumo) generados, que se cobraba en los

Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
							del año 2014	ingresos detallando cuál mandante lo declaró como IVA generado o como INC generado. Se reporta al tercero en forma individualizada si el IVA o el INC se generó sobre un ingreso igual o superior a \$1.000.000
Todas las sociedades fiduciarias que durante el 2014 administraron patrimonios autónomos (ver numeral 3.10 de esta obra)	631	Arts. 4, 21 y el numeral 22.11 del art 22. Ver también art. 37, numeral 38.9 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1013	8	No	No	Por el total del año 2014	La información de los fideicomisos (Patrimonios autónomos y encargos fiduciarios) que administraron, especificando la identificación, apellidos y nombres o razón social, dirección, país de residencia o domicilio del fideicomitente o fiduciante y el número de reporte del fideicomiso mediante el cual informa a la Superintendencia Financiera
			1014	1	No	No	Por el total del año 2014	Los pagos o abonos en cuenta realizados con recursos del Fideicomiso y las retenciones de renta, IVA o timbre practicadas durante el año 2014. Se reportan en forma individualizada si superan los \$10.000.000 por conceptos de salarios y otras rentas de trabajo, o si superan los \$500.000 por cualquier otro concepto.
			1058	9	No	No	Por el total del año 2014	Los ingresos recibidos (facturados) a favor del fideicomiso. Se reporta al tercero en forma individualizada si el ingreso fue igual o superior a \$1.000.000
los Secretarios Generales de los órganos que financien gastos con recursos del Tesoro Nacional, o quienes hagan sus veces (artículo 2 del Decreto 1738 de 1998), siempre que el Órgano no haya tenido ingresos en el 2012 superiores a 100.000.000, o si el Órgano no hace parte de las entidades publicas del art. 22 del	631	Arts. 4, 21 y el numeral 22.12 del art 22. Ver también art. 37, numeral 38.9 del art. 38, y los arts. 39 a 44	1056	9	No	No	Por el total del año 2014	Pagos o abonos en cuenta efectuados a terceros (en Colombia o en el exterior) y los valores de las retenciones a título de renta, IVA o timbre practicadas a tales terceros (incluyendo las direcciones del tercero). Se reportan en forma individualizada si superan los \$10.000.000 por conceptos de salarios y demás rentas de trabajo, o si superan los \$500.000 por cualquier otro concepto.



Categoría de Persona o entidad informante	Artículo(s) del Estatuto Tributario con base en el (los) cual(es) se solicita la información	Artículo(s) de la versión final Resolución 228 de oct. 31 de 2013 que le(s) menciona la exigencia de sus reportes	Formatos a Utilizar					Información que contendrá el Formato
			Número	Versión	¿Cambió la versión para el reporte de este año?	¿Cambió la lista de conceptos a usar dentro del formato?	Corte con que se debe elaborar el formato	
E.T.								
Total cantidad de Formatos			50					



Ejemplos prácticos para los reportes exigidos por el año gravable 2014 en la Resolución 228 de octubre 31 de 2013, Artículo 631 del E.T.

*Desarrollo de casos prácticos sobre la forma en que se recolectaría la información contable y/o fiscal de un reportante para luego depurarla y convertirla en reportes con el estándar XML destacando los puntos más importantes de tipo contable o fiscal que se deben revisar en cada reporte. **Adviértase que aunque en cada ejemplo usamos el mismo nombre de una empresa reportante ficticia denomina "EJEMPLO S.A.S.", en realidad todos los ejercicios se deben estudiar de forma independiente y no se deben tratar de correlacionar entre sí. Es decir, cada ejercicio (ya sea el de las retenciones que le practicaron, o el de los ingresos propios del año, o el del IVA generado, etc. etc.) se elaboraron usando datos supuestos independientes y únicos para cada tipo de reporte.***

1.1 Reporte literal "a" del art. 631 del E.T.

Datos de socios o accionistas a dic. 31 de 2014

Art. 22.1 de la Resolución 228 de 2013, Formato 1010 versión 8

Hoja de Trabajo contable para recolectar la información básica que luego ha de llevarse al formato 1010, para generación del reporte a que hace referencia el literal "a" del artículo 631 del ET, información sobre socios o accionistas, cooperados y comuneros a dic 31 de 2014, según el numeral 22.1 del art. 22 de la Resolución 228 de 2013

Sociedad:

EJEMPLO S.A.S. (Sociedad Comercial)

Dirección de la empresa :

Cra 50 80-10 de Cali

1. Participación en el capital social a dic 31 de 2014

Nombre Accionistas	Nit o CC	D V	Dirección	País de domicilio	Valor nominal del Capital Suscrito y pagado a dic 31 de 2014	Porcentaje respecto al Total de la cuenta
Juan Reyes García	31234456		Calle 13 20-45 Cali	En Colombia	100.000	0,00830%
Octavio Reyes García	16432345		Calle 13 20-45 Cali	En Colombia	100.000	0,00830%
Roger Smith	47348		Wall Stret-New York	En EEUU	5.100.000	(a) 0,42313%
Reyes SA	800456321	9	Calle 14 3-20 Bogotá	En Colombia	500.000.000	41,48345%
Magos SA	890341333	1	Calle 13 3-23 Cali	En Colombia	700.000.000	58,07683%
			Totales		1.205.300.000	100%



(a) Cuando se esté llevando esta información al formato 1010, el porcentaje de participación se tendrá que informar en una primer columna como una cifra entera sin usar separaciones decimales (por ejemplo ese valor de 0,42313% se reportará como "1" pues está por debajo del 1%). Y luego, en otra columna siguiente, se indicará el número de posiciones decimales para esa primera cifra reportada en la columna anterior. En este caso, en la segunda columna se colocaría "5". En el siguiente socio, si su porcentaje es 41,48345%, entonces en la primera columna se reporta "4148345" (sin ningún punto de separación decimal), pero en la siguiente columna, para indicar cuantos decimales tenía la primera cifra, se colocará entonces la cifra "5"

2. Utilidades distribuidas durante el 2014 a los socios o accionistas o cooperados o comuneros

El valor de las participaciones o dividendos pagados o abonados en cuenta en calidad de exigibles durante el 2014, y el valor que del fondo de protección de aportes creado con el remanente fue pagado o abonado en cuenta al cooperado, en el caso de las cooperativas, son valores que no se reportan en el formato 1010 sino en formato 1001 (pagos y retenciones a terceros). En ese formato 1001 se reportan todos los pagos a terceros (incluido entonces hasta dividendos o participaciones o remanentes) cuando tales pagos hayan superado en el 2014 la cifra de \$500.000 (quinientos mil pesos) . Pero si el reportante del formato 1001 es alguno de los mencionados en el literal "c" del art. 4 de la Resolución 228 de 2013 (por ejemplo las empresas y personas naturales que durante el 2014 practicaron algún tipo de retención a título de renta, IVA, timbre o autorretención del CREE), en ese caso reportan la totalidad de los pagos a terceros y no solo a los que superen los \$500.000 (véase los parágrafos 1 y 2 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución 228).

3. Determinación del valor patrimonial del aporte del socio o accionista a dic.31 de 2014

En este caso, es importante aclarar que en el inciso segundo del numeral 22.1 del art. 22 de la Resolución 228 se indica lo siguiente:

"El valor de las acciones o aportes, debe ser informado utilizando el valor intrínseco fiscal, esto es, patrimonio líquido sobre número de acciones en circulación, o el patrimonio líquido sobre el número de cuotas o partes de interés social. Cuando el valor a reportar resulte negativo, debe informarse con valor cero (0). Tratándose de aportes a cooperativas y fondos de empleados, el monto a reportar será el valor del aporte más su revalorización. Para los comuneros, el valor patrimonial de sus derechos se establece de acuerdo con el porcentaje de participación dentro del patrimonio líquido."

En vista de lo anterior, la sociedad EJEMPLO S.A.S tomará el valor que figure como patrimonio líquido en el renglón 41 de su declaración de renta 2014 y de allí obtendrá el valor patrimonial del aporte de los accionistas que serán informados en el formato 1010.

Supóngase que ese patrimonio líquido fue de : **1.110.025.000**

Ese mismo dato del "patrimonio liquido" de la declaración de renta a dic de 2014 sería también utilizado como valor de referencia si el reporte lo realiza una Empresa comunitaria (Nota: Las "Empresas comunitarias" son aquellas que en el RUT son distinguidas con el código 10 en la casilla 69 de la segunda pagina de su RUT) . Pero en el caso de las cooperativas, el valor patrimonial a reportarle a cada asociado será el que les figure en las cuentas del Plan de cooperativas identificadas con los códigos "3105-Aporte social" más "3110-Revalorización de aportes"

4. Con todos los datos anteriores, se concluye:

La información de los dos primeros accionistas no se reporta pues el valor nominal del aporte social de cada uno a dic. 31 de 2014 no supera los \$5.000.000 de participación.

El tercer accionista, por ser extranjero, y por tener un aporte social superior a los \$5.000.000, sí se debe reportar, pero con su nit del extranjero pues sí se conoce (si no se conociera, entonces se reportaría con nit 444.444.001 y tipo de documento 43)

El valor que se reportaría en el formato 1010 para todos los accionistas (colombianos y el extranjero) que sí tienen aportes sociales superiores a los \$5.000.000, saldría de tomar los **\$1.110.025.000** y multiplicarlos por su porcentaje de participación. Eso daría:

Nombre Accionistas	Valor a reportar del aporte (a)
Juan Reyes G.	no se reporta

a Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Octavio Reyes	no se reporta
Roger Smith	4.696.862
Reyes SA	460.476.645
Magos SA	644.667.303
Totales	(b) 1.109.840.810

(a) Al reporte se llevan las cifras enteras, sin ningún tipo de aproximaciones a miles o millones, y sin usar puntos separadores de miles o millones.

(b) En este caso, este valor total no suma igual al valor total del patrimonio líquido fiscal a dic. 31 de 2014 pues solo se usarán los datos de 3 accionistas y no los datos de todos los 5 accionistas. En todo caso, este valor que aquí se arroja será el mismo valor total de control que se formará en los datos del "Encabezado" cuando ya se tenga generado el respectivo archivo XML. Por tanto, se recomienda hacer visualmente la respectiva verificación.

Al llevar la información anterior hasta el archivo del Prevalidador Tributario, el archivo del formato 1010 se vería así:

Siempre debe diligenciarse. Para valores con parte decimal, se debe diligenciar el valor sin separación decimal. Ejemplo: - Para el valor 12.78915, diligencie 1278915.- Para el valor 0.000001 diligencie 1.- Para el valor 100% diligencie 100. El porcentaje de participación máximo es 100%.

Siempre debe diligenciarse. Diligencie el número de posiciones decimales para el valor de la casilla anterior, contada desde la derecha del valor de la casilla. El valor de esta casilla puede ser máximo 20. Ejemplo:

- Para el valor 12.78915, diligencie 5.
- Para el valor 0.000001 diligencie 6.
- Para el valor 100% diligencie 0.

En caso de no tener valor decimal diligencie 0 (Cero).

Tipo de documento	Numero de identificación socio o accionistas	Dv	Primer apellido	Segundo apellido	Primer Nombre	Otros nombres del informado	Razón social del informado	Dirección	Código o Depar tamen to	Código municio	País de residencia o domicilio	Valor patrimonial acciones o aportes a dic.31	Porcentaje de participaci ón	Porcentaje de participación (participación decimal)
42	47348		Smith		Roger						249	4696862	1	5
31	800456321	9					Reyes SA	Calle 14 3-20 Bogotá	11	001	169	460476645	4148345	5
31	890341333	1					Magos S.A.	Calle 13 3-23 Cali	76	001	169	644667303	5807683	5
Totales												1.109.840.810		

Este total no se muestra en el prevalidador en la zona donde se captura la información. Pero sí se genera cuando la información se convierte a un archivo en el estándar XML. Por tanto, solo lo ponemos acá para que quien estudie en forma completa el ejemplo se de cuenta entonces de dónde saldría ese valor total que se muestra en el archivo XML.

Y al convertir esa misma información en un archivo con el estándar XML que se llamaría **Dmuisca_010101008201400000001.xml**, los datos se verían así:

(Nota: El dato "año" siempre será aquel en el que se entrega la información, en este caso el 2015).

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xsi:noNamespaceSchemaLocation="../xsd/1010.xsd">
<Cab>
<Ano>2015</Ano>
<CodCpt>1</CodCpt>
<Formato>1010</Formato>
<Version>8</Version>
```



```
<NumEnvio>1</NumEnvio>
<FecEnvio>2015-04-24T00:00:00.000</FecEnvio>
<FecInicial>2014-01-01</FecInicial>
<FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
<ValorTotal>1109840810</ValorTotal>
<CantReg>5</CantReg>
</Cab>
<sociostdoc="42" nid="47348" apl1="Smith" nom1="Roger" pais="249" val="4696862" por="1" dec="5" />

<sociostdoc="31" nid="800456321" dv="9" raz="Reyes SA" dir="Calle 14 3-20 Bogotá" dpto="11" mun="001"
pais="169" val="460476645" por="4148345" dec="5" />
<sociostdoc="31" nid="890341333" dv="1" raz="Magos S.A." dir="Calle 13 3-23 Medellín" dpto="76"
mun="001" pais="169" val="644667303" por="5807683" dec="5" />
</mas>
```

1.2 Reporte literales “b” y “e” del art. 631 del E.T.

Pagos o abonos en cuenta a terceros y sus retenciones durante el 2014 (literales “e” y “b” del art. 631 del E.T.)

Art. 22.2 de la Resolución 228 de 2013. Formato 1001 versión 9

Caso 1:

Para quienes podrán reportar a los terceros solo si igualan o superan el límite mínimo de \$500.000 por conceptos distintos a pagos laborales y rentas de trabajo o el límite de \$10.000.000 por el concepto de pagos laborales y otras rentas de trabajo (ver parágrafos 1 y 5 del numeral 22.2 del art 22 de la Res. 228)

A continuación se presenta un ejemplo sobre la forma como una sociedad comercial recolectaría la información básica que luego ha de llevarse al formato 1001 versión 9, para generación del reporte a que hace referencia el literal “e” del artículo 631 del ET, información sobre costos y gastos deducibles y no deducibles en que se incurrió durante 2014 (incluida la compra de activos fijos, movibles, cargos diferidos y distribución de dividendos y participaciones), combinado con la información a que hace referencia el literal “b” del artículo 631, información sobre retenciones a título de renta, IVA o timbre que se haya tenido que practicar sobre esos costos y gastos (si era del caso).

En este primer ejemplo se examina el caso de aquellos reportantes que no están obligados a discriminar en forma individualizada el detalle de la totalidad de los pagos a terceros, sino que solamente tienen que hacerlo con aquellos terceros que recibieron pagos o causaciones que sí hayan sido iguales o superiores a \$500.000 (si son por concepto distinto a salarios o rentas de trabajo) y los que hayan sido iguales o superiores a \$10.000.000 (si son por concepto de salarios y pagos laborales o rentas de trabajo). Los pagos y/o causaciones que no superan esos toques los pueden agrupar bajo el Nit 222.222.222 *cuantías menores* según el concepto a que correspondan (ver parágrafos 1 y 5 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución 228).

En el ejemplo del caso 2, que se presenta más adelante, se examinará la situación de los demás reportantes (los expresamente mencionados en el literal “c” de los arts. 4 y 21 del a Resolución 228), los cuales tienen que reportar en forma individualizada a todos los terceros que hayan recibido pagos y/o causaciones por conceptos distintos a salarios o rentas de trabajo *sin importar su cuantía*, pero que en relación con los pagos laborales y las rentas de trabajo sí tienen autorización para reportar en forma individualizada solo a los terceros que hayan recibido pagos iguales o superiores a \$10.000.000. Estos reportantes no pueden usar el Nit “222.222.222 *cuantías menores*” para reportar los pagos por conceptos distintos a salarios o rentas de trabajo y solo podrían usar ese Nit especial para agrupar a los terceros que por pagos laborales o rentas de trabajo no recibieron pagos iguales o superiores a \$10.000.000 (ver parágrafos 2 y 5 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución 228)

En el presente Caso 1, los pasos que se siguieron en el proceso de examinar y organizar la información *antes* de llevarla al formato 1001 fueron:

- 1) Tener a la mano una hoja de trabajo en Excel con el Balance de prueba periodo enero a diciembre de 2014 donde estén involucradas todas las cuentas que acumulan pagos y/o causaciones a terceros (activos fijos incluyendo acciones o cuotas compradas a terceros, inventarios, diferidos, distribución de utilidades o participaciones, costos y gastos). En ese balance también se incluyen las cuentas del pasivo por retenciones practicadas a terceros (o asumidas con el tercero) a título de renta, IVA y timbre para extraer de tales pasivos el dato de las retenciones practicadas o asumidas con el tercero. También el pasivo de las autorretenciones de renta y de CREE pues el formato 1001 las pedirá. Tratándose de las cuentas de costos y gastos solo se toman en cuenta las que sí se registran con un beneficiario externo real, es decir, sin incluir cuentas de gastos que no manejan beneficiarios externos tales



como "gasto depreciaciones", "gasto provisiones", etc. pues estos últimos irán en otro formato distinto, a saber, el formato 1011 (ver art. 33 de la Resolución 228).

Además, si el pago se registraba junto con su valor de IVA (porque se trataba de un IVA que no se podía llevar como descontable a las declaraciones de IVA como es el caso por ejemplo de las compras de activos fijos), en tal caso se debe tener detallado por aparte cuánto es el valor del pago y cuánto es el valor del IVA que se dejó como mayor valor del pago. Así mismo, en cuanto al valor del Impuesto nacional al consumo que pueda estar sumando junto con algunos costos o gastos (tales como compra de vehículos nuevos, gastos de restaurantes y servicios de telefonía móvil; art. 512-1 del E.T.), el formato no pide discriminar por aparte el valor de dicho impuesto y por tanto quedaría involucrado junto con el valor del costo o gasto deducible o del costo o gasto no deducible. Las cuentas de ese balance de prueba deben estar abiertas con todos los beneficiarios, pero donde se vean sus movimientos débitos de todo el año 2014, sus movimientos crédito de todo el año 2014, sus saldos contables a dic.31 de 2014, los ajustes para llevar esos saldos contables hasta saldos fiscales a dic. de 2014 (pues de nuevo se pidió reportar los gastos contables, sean o no deducibles) y los saldos fiscales a dic. de 2014 con los que se elaboró la declaración 2014 de renta o de ingresos y patrimonio (no se tomarán en cuenta valores de la declaración del CREE para los obligados a presentarla).

En todo caso, esos gastos que se tomarían como no deducibles en la declaración de renta pero que sí se llevarían al formato 1001, tienen que ser gastos reales y no simplemente "estimados" (por ejemplo estimar una indemnización de un proceso que está ante los jueces). Adicionalmente, en el caso de los pagos laborales, se debe adicionar una columna donde se vea cuál fue el valor efectivamente pagado al trabajador pues por el concepto de salarios y pagos labores no se tomarán en cuenta valores que estén simplemente causados (aunque los causados sí son deducibles con tal que se hayan pagado oportunamente los aportes parafiscales y de seguridad social; el dato de los salarios deducidos, así hayan estado simplemente causados, se reportarán en otro formato, el 1011 y concepto 8207). De esos valores efectivamente pagados al trabajador, el valor por "Cesantías" deben ser las entregadas al trabajador y no las enviadas a los Fondos de Cesantías en febrero de 2014. Además, junto a la columna de los pagos laborales se puede colocar otra con el valor de los pagos hechos a EPS, Fondos de Pensiones, ARL, ICBF, SENA y Cajas de Compensación durante el periodo enero 1 a diciembre 31 de 2014 (sin importar a qué periodos de nómina mensual pertenecían). En el caso de los pagos a EPS y Fondos de pensiones el dato se debe manejar incluyendo los aportes del trabajador y teniendo presente que el aporte del empleador se reportará en la columna "pagos deducibles" mientras que el aporte del trabajador irá en la columna "pagos no deducibles". En los pagos a EPS se reportaría solo los aportes obligatorios del empleador y trabajador (no se incluirían entonces otros valores como copagos para atención de beneficiarios diferentes a los del grupo básico del cotizante). En los pagos a Fondos de Pensiones se reportan solo los aportes obligatorios sin incluir aportes voluntarios. Para todos esos pagos se puede tomar la información de las Planillas Integradas (PILAS) presentadas durante el año 2014.

- 2) Si la entidad o persona natural informante llegó a participar durante el año 2014 como miembro de un consorcio o unión temporal, o si durante el 2014 actuó como mandante en contratos de mandato, o si participó con cuentas conjuntas en contratos de exploración de hidrocarburos, gases y minerales, en ese caso eliminaría del archivo de Excel los costos y gastos que figuran en sus contabilidades pero que fueron originados por su participación en esos consorcios o uniones temporales, o en los contratos de mandato, o en los contratos de exploración de hidrocarburos, gases y minerales, pues tales costos y gastos serán reportados únicamente por el consorcio o unión temporal, o por el mandatario que los representó, o por el operador del contrato de exploración (ver parágrafo 1 del numeral 22.8, el parágrafo 2 del numeral 22.9 y el parágrafo 1 del numeral 22.10, todos del art. 22 de la Resolución 228).
- 3) Luego, tratar de convertir dicho Balance de Prueba en una "Base de datos" donde para cada registro se vea el código contable de la cuenta, el nombre de la cuenta contable, el nit del tercero, el nombre del tercero, los movimientos débitos y crédito del año, su saldo contable a Dic. de 2014, los ajustes para llevar esos saldos contables hasta saldos fiscales, los saldos fiscales a Dic. de 2014 y los valores pagados en caso de salarios, aportes a seguridad social y aportes parafiscales.
- 4) Del anterior cuadro general se pueden extraer por aparte lo que sería la "sub-base de datos" con los pagos labores, de seguridad social y de parafiscales, pues ellos tienen criterios especiales para ser seleccionados. Queda así también formada la otra "sub-base de datos" para las demás cuentas distintas de los pagos laborales, de seguridad social y de parafiscales.
- 5) Luego, al trabajar en cada una de esas sub-bases de datos, se le hace un ordenamiento usando como primer criterio "el nit" (sin importar que se mezclen nits de beneficiarios ubicados en el exterior con nits de beneficiarios ubicados en Colombia), y como segundo criterio "el Código PUC de la cuenta". Recuérdese que todos los reportantes, sin importar si por el 2014 estén sujetos o no al Régimen de precios de Transferencia, deberán informar detalladamente, según el gasto contable al que correspondan, a todos sus beneficiarios del exterior que igualen o superen los \$500.000.

a Seminario-taller: Preparación y presentación de la Información Exógena Tributaria a la DIAN, año gravable 2014

- 6) Seguidamente hacer con Excel el cálculo de subtotales de tal forma que por cada cambio en el Nit se haga una “suma” en la columna “saldo contable a dic. de 2014” (pues esa es la columna que involucra lo deducible y lo no deducible). Con eso se descubre cuáles terceros acumularon montos iguales o superiores a los \$500.000 involucrándoles todos los distintos conceptos en que tuvieron movimientos durante el año 2014. En el caso de los pagos laborales y demás rentas de trabajo efectivamente pagadas a los asalariados, pensionados y cooperados, se reportan no cuando igualen o superen los \$500.000 sino cuando igualen o superen los \$10.000.000.
- 7) Luego, a esos terceros que sí deben ser llevados al reporte en forma individualizada (porque sus pagos y/o causaciones acumulados igualan o superan los \$500.000, o \$10.000.000 si son asalariados, pensionados, o cooperados), se les coloca un color de relleno cualquiera a la celda (en todas las celdas de su columna “saldo contable a Dic. de 2014” y/o “salarios pagados durante 2014”).
- 8) Una vez hechos los pasos anteriores, los terceros cuyas celdas en la columna “saldo contable a Dic. de 2014” queden sin color de relleno, serán los que integrarán los registros especiales de “cuantías menores” en los cuales se utiliza el No. de documento especial “ 222.222.222 “. Y para poder armar el registro especial de cuantías menores por cada “concepto” (es decir, el registro de las cuantías menores de “honorarios”, de “servicios”, etc.), lo que se hace es remover los subtotales hechos con Excel, y volver a hacer el ordenamiento de toda la base de datos usando esta vez como criterio el “Código PUC de la cuenta”.



Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Ejemplo de cómo luciría para la Sociedad EJEMPLO S.A.S., NIT 890.000.000-1, ubicada en la Cra. 45 #45-45 de Bogotá, su balance de prueba del año 2014 pero solamente con los valores registrados en cuentas de inventarios, activos fijos (incluyendo acciones y aportes compradas), cargos diferidos, dividendos distribuidos, costos y gastos, y del cual se extraerían los valores a llevar al formato 1001 (por tener todos un beneficiario externo real),

Cuando el formato 1001 pide distinguir si un gasto es "deducible" o "no deducible", se entiende en el sentido de distinguir si es "deducible" o "no deducible" en el impuesto de renta y no si es "deducible" o "no deducible" en el impuesto CREE (el cual tiene su propia depuración). Por tanto, en esta columna solo deben estar los "ajustes" con los cuales se puede rastrear si el gasto fue deducible o no deducible en el impuesto de renta. Los demás ajustes con los cuales se haya indicado que cierta partida es o no deducible en el CREE, esos ajustes NO DEBEN INCLUIRSE en esta columna.

Estos datos deben ser tomados de los mismos que hayan de figurar en los formularios 220 (certificado de ingresos y retenciones laborales 2014) que se le hayan de expedir a cada uno de los trabajadores asalariados pues ese formulario 220, en el caso de los "empleados asalariados" se elabora justamente solo con los valores efectivamente

Estos valores irán en la columna "pagos deducibles" (ver parágrafo 11 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución)

El saldo inicial para los inventarios y demás cuentas del activo que participarán en este proceso (por ser cuentas que acumulan pagos a terceros) siempre debería verse con un único beneficiario para que esos valores del año 2013 no se mezclen con las operaciones del solo año 2014 que son las que se necesita reportar. Además, cuando ya se elabore el formato 1001, los valores junto al tercero "saldo inicial", o junto al tercero "pagos" (que aparece en las cuentas del pasivo de retenciones en la fuente), son valores que no figurarán en el formato.

Cuenta	Nombre cuenta/nombre del Tercero	Saldo Contable A dic. de 2013	Movimientos Débitos de ene a dic.	Movimiento Créditos de ene a dic.	Saldo Conta. A dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales con que se hará la declaración de Renta 2014		Saldo fiscal a dic. de 2014 para la declaración de renta	Salarios y demás rentas de trabajo efectivamente pagadas a los asalariados durante el 2014	Valores totales pagados por aportes a Salud y Pensiones (incluido aportes del trabajador) y por Parafiscales	
						Db	Cr			Parte del empleador	Parte del trabajador
12050501	Acciones y cuotas en la Empresa La V Ltda.										
SI	Saldo Inic.	0			0						
16793233	Juan Miguel Pérez		500.000	0	500.000			500.000			
140501	Materia Prima										
SI	Saldo Inic.	20.000.000			20.000.000			20.000.000			
999.999	La Z INC.		1.000.000	80.000	920.000			920.000			
999.998	La LLLL Inc.		2.000.000	0	2.000.000			2.000.000			
890.222.333	La X S.A.		2.000.000	1.200.000	800.000			800.000			
890.222.833	La T S.A.		10.000.000	0	10.000.000			10.000.000			
152001	Maquinaria y Equipo										
SI	Saldo Inic.	30.000.000			30.000.000			30.000.000			
890.777.999	La R S.A.		900.000	0	900.000			900.000			
890.999.000	La W S.A.		4.500.000	0	4.500.000			4.500.000			
45.678.920	German Pérez		100.000	0	100.000			100.000			
15209901	IVA mayor valor de las maquinarias compradas										
SI	Saldo Inic.	4.800.000			4.800.000			4.800.000			
890.999.000	La W S.A.		720.000	0	720.000			720.000			
170505	Interés.										
890.245.675	Bco. Bgta.		15.000.000	12.000.000	3.000.000			3.000.000			
890.211.333	Bco. BVBA		17.000.000	11.000.000	6.000.000			6.000.000			
17102001	Cargos diferidos-Útiles y papelería										
SI	Saldo Inic.	0			0			0			
900145321-7	Papelería Pina Ltda.		3.000.000	1.000.000	2.000.000			2.000.000			
17109501	Cargos diferidos-impuesto al patrimonio 2011										
SI	Saldo Inic.	6.000.000	0		6.000.000			6.000.000			
800197268-4	DIAN		0	6.000.000	(6.000.000)						
236505	Retención a título de renta-Salarios										
SI	Saldo Inic.	500.000	500.000	0	0			0			
Pag	Pagos		400.000		(400.000)			(400.000)			
14.325.567	Juan Ruiz			450.000	450.000			450.000			
13.456.789	Raúl Paz			300.000	300.000			300.000			
236510	Retención a título de renta-Dividendos										
SI	Saldo Inic.	0	0	0	0			0			
Pag	Pagos		5.130.000		(5.130.000)			(5.130.000)			
47.348	Roger Smith			330.000	330.000			330.000			
800456321-9	Reyes S.A.			2.000.000	2.000.000			2.000.000			
890.341.333	Magos S.A.			2.800.000	2.800.000			2.800.000			
236540	Retención a título de renta-Compras										
SI	Saldo Inic.	0	0	0	0			0			
Pag	Pagos		133.000	0	(133.000)			(133.000)			
890.222.333	La X S.A.		42.000	70.000	28.000			28.000			
900145321	Papelería Pina Ltda.			105.000	105.000			105.000			
23657501	Autoretenciones a título de renta (por ventas)										
SI	Saldo Inic.	0	0	0	0			0			
Pag	Pagos		1.800.000	0	(1.800.000)			(1.800.000)			
890.000.000	EJEMPLO S.A.S.			2.000.000	2.000.000			2.000.000			
23657502	Autoretenciones a título de CREE										
Pag	Pagos		750.000	0							
890.000.000	EJEMPLO S.A.S.			900.000	900.000			900.000			
236702	Retención de IVA al régimen simplificado										
SI	Saldo Inic.	0	0	0	0			0			
Pag	Pagos		144.000	0	(144.000)			(144.000)			
7.493.444	José H. Zuluaga			144.000	144.000			144.000			
Subtotal Retenciones (sin incluir los movimientos de "saldo inicial" ni "pagos", ni las "autoretenciones de renta" ni las "autoretenciones del CREE")			42.000	6.199.000							
Valor neto retenciones 2014				6.157.000							

No se le practicó retención a título de renta pues la compra de acciones no está sujeta a retención (ver literal d del artículo 5 del decreto 1512 de 1985 y concepto DIAN 064696 de 2008)

A las importaciones no se les hace retenciones en la fuente

Esta empresa es autorretentora, al igual que la empresa "La R S.A." y "La W S.A."

Supóngase que este reportante es un contribuyente con un contrato de estabilidad jurídica (Ley 963 de 2005) y que en dicho contrato tiene incluida la estabilidad de la norma del art. 158-3 del E.T. Por tanto, durante el 2014, sobre la compra de este activo, se tomará el beneficio del 30% como deducción especial por inversión en activos fijos

Estos valores irán en la columna "pagos no deducibles" (ver parágrafo 11 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución)

Estos valores se tomarían de las Planillas integradas para liquidación de aportes (PILA) presentadas entre enero 1 y dic.31 de 2014 sin importar de qué períodos eran. Es decir que si durante el 2014 se llegaron a presentar y pagar PILAS de otros períodos distintos al 2014 (por ejemplo la de diciembre de 2013 o la de meses anteriores a ese pero que se tenían pendientes de pago), esas PILAS también se tienen en cuenta pues todo lo que efectivamente se pague dentro del año por estos conceptos (sin incluir la parte del trabajador) es lo que se termina constituyendo en el gasto deducible para el empleador (ver art. 108 y 114 del E.T.)

Se reportarán con el NIT y dirección de la propia empresa reportante y reportando todo el valor en la columna de pagos no deducibles (ver parágrafo 13 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución)

Se reportarán con el NIT y dirección de la propia empresa reportante y reportando todo el valor en la columna de pagos no deducibles (ver parágrafo 13 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución)



Seminario-taller: Preparación y presentación de la Información Exógena Tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Cuenta	Nombre cuenta/nombre del Tercero	Saldo Contable A dic. de 2013	Movimientos Débitos de ene a dic.	Movimiento Créditos de ene a dic.	Saldo Conta. A dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales con que se hará la declaración de Renta 2014		Saldo fiscal a dic. de 2014 para la declaración de renta	Salarios y demás rentas de trabajo efectivamente pagadas a los asalariados durante el 2014	Valores totales pagados por aportes a Salud y Pensiones (incluido aportes del trabajador) y por Parafiscales	
						Db	Cr			Parte del empleador	Parte del trabajador
370505	Resultados de ejercicios anteriores										
SI	Saldo Inic.	25.000.000	-	-	25.000.000			25.000.000			
47348	Roger Smith	-	1.000.000	-	(1.000.000)			(1.000.000)			
800456321	Reyes S.A.	-	10.000.000	-	(10.000.000)			(10.000.000)			
890341333	Magos S.A.	-	14.000.000	-	(14.000.000)			(14.000.000)			
510506	Sueldos										
14.325.567	Juan Ruiz	-	14.400.000	-	14.400.000			14.400.000	9.000.000		
13.456.789	Raúl Paz	-	36.000.000	-	36.000.000			36.000.000	33.000.000		
510530	Cesantías										
14.325.567	Juan Ruiz	-	1.200.000	-	1.200.000			1.200.000	-		
13.456.789	Raúl Paz	-	3.000.000	-	3.000.000			3.000.000	-		
510533	Intereses de cesantías										
14.325.567	Juan Ruiz	-	144.000	-	144.000			144.000			
13.456.789	Raúl Paz	-	360.000	-	360.000			360.000			
510536	Prima										
14.325.567	Juan Ruiz	-	1.200.000	-	1.200.000			1.200.000	1.200.000		
13.456.789	Raúl Paz	-	3.000.000	-	3.000.000			3.000.000	3.000.000		
510539	Vacaciones										
14.325.567	Juan Ruiz	-	600.000	-	600.000			600.000	-		
13.456.789	Raúl Paz	-	1.500.000	-	1.500.000			1.500.000	-		
510568	Aportes a ARL										
890.789.310	Suramericana	-	252.000	-	252.000	136.000	42.800	345.200		345.200	
510569	Aportes a EPS										
890.890.900	S.O.S. Comfandi	-	0	-	0	-	0	0		-	2.392.000
510570	Aportes a Pensiones										
800144331-2	Porvenir	-	6.048.000	-	6.048.000	2.952.000	504.000	8.496.000		8.496.000	2.832.000
510572	Aportes a Cajas Compens										
890.303.208	Comfandi	-	2.016.000	-	2.016.000	944.000	168.000	2.792.000		2.792.000	
511010	Honorarios-Revisoría Fiscal										
7493444-7	José H. Zuluaga	-	6.000.000	-	6.000.000			6.000.000			
511505	Impuesto de indus y ccio										
899.999.061	Secret Hacienda Bogotá	-	2.000.000	-	2.000.000		1.900.000	100.000			
51159501	Gasto impuestos 4 x mil										
800197268-4	DIAN	-	5.000.000	-	5.000.000		2.500.000	2.500.000			
51159502	Gasto impuesto nacional al consumo										
830.122.566-1	Colombia Telecomunicaciones S.A.	-	72.000	-	72.000			72.000			
513535	Servicio Telefonía										
830.122.566-1	Colombia Telecomunicaciones S.A.	-	1.800.000	-	1.800.000			1.800.000			
514540	Mantenimientos.										
890.777.999	La R.S.A.	-	2.000.000	-	2.000.000			2.000.000			
999.999	La Z INC.	-	3.000.000	-	3.000.000			3.000.000			
51651501	Amortizaciones Cargos Diferidos-Intereses										
890.245.675	Bco. Bgta	-	12.000.000	-	12.000.000			12.000.000			
890.211.333	Bco. BVBA	-	11.000.000	-	11.000.000			11.000.000			
51651502	Amortizaciones Cargos Diferidos-Útiles y papelería										
900145321-7	Papelería Fina Ltda.	-	1.000.000	-	1.000.000			1.000.000			
51651503	Amortizaciones Cargos Diferidos-Impuesto al patrimonio										
800197268-4	DIAN	-	6.000.000	-	6.000.000		6.000.000	0			
530520	Interés.										
800197268-4	DIAN	-	2.000.000	-	2.000.000		2.000.000	0			
539525	Donaciones										
800198920-2	Los Cineastas S.A. (ley del cine)	-	3.000.000	-	3.000.000		1.950.000	4.950.000			
720101	Sueldos										
66.325.587	Eliana Gómez	-	6.000.000	-	6.000.000			6.000.000	6.000.000		
61.456.719	María Gómez	-	6.000.000	-	6.000.000			6.000.000	6.000.000		
720130	Cesantías										
66.325.587	Eliana Gómez	-	500.000	-	500.000			500.000	-		
61.456.719	María Gómez	-	500.000	-	500.000			500.000	-		
720133	Intereses de cesantías										
66.325.587	Eliana Gómez	-	60.000	-	60.000			60.000	-		
61.456.719	María Gómez	-	60.000	-	60.000			60.000	-		
720136	Prima										
66.325.587	Eliana Gómez	-	500.000	-	500.000			500.000	500.000		
61.456.719	María Gómez	-	500.000	-	500.000			500.000	500.000		
720139	Vacaciones										
66.325.587	Eliana Gómez	-	250.000	-	250.000			250.000	-		
61.456.719	María Gómez	-	250.000	-	250.000			250.000	-		
720168	Aportes a ARL										
890.789.310	Suramericana	-	120.000	-	120.000	40.000	10.000	150.000		120.000	
720169	Aportes a EPS										
890.890.900	S.O.S. Comfandi	-	-	-	0	-	-	0		-	600.000
720170	Aportes a Pensiones										
800144331-2	Porvenir	-	1.440.000	-	1.440.000	285.000	120.000	1.605.000		1.605.000	535.000
720172	Aportes a Cajas Compens										
890.303.208	Comfandi	-	480.000	-	480.000	91.000	40.000	531.000		531.000	
730101	Servicio público										
890.399.003-4	Emcali	-	7.000.000	-	7.000.000			7.000.000			
Totales					198.692.000			197.805.200	59.200.000	13.889.200	6.359.000

(sin incluir los saldos de las cuentas del grupo 2365 y 2367.
Retenciones practicadas, ni los saldos iniciales en las cuentas de activos y del patrimonio, y tomando como positivos los saldos auxiliares en la cuenta 370505)

a Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Del anterior cuadro General se pueden extraer aparte los pagos labores, de seguridad social y de parafiscales, pues ellos tienen criterios especiales para ser seleccionados. Los valores resaltados en amarillo indican que a ese tercero se le reportó sus datos en forma individualizada dentro del formato 1001 (porque siendo pagos laborales fueron iguales o superiores a \$10.000.000, o siendo pagos parafiscales o de seguridad social fueron iguales superiores a \$500.000). Los datos que no quedaron resaltados fueron entonces reportados como cuantías menores dentro de cada concepto

Código PUC	Nombre cuenta	NIT	Beneficiario	Saldo Conta. a dic. de 2013	Movimientos Débitos de ene a dic.	Movimiento Créditos de ene a dic.	Saldo Conta. a dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales	Saldo fiscal a dic. de 2014	Salarios y demás rentas de trabajo efectivamente pagadas a los asalariados	Valores totales pagados en aportes a Salud, Pensiones y ARL (parte del empleador), y por parafiscales	Valores totales pagados en aportes a Salud, pensiones y ARL (parte del trabajador)
510506	Sueldos	14.325.567	Juan Ruiz	-	14.400.000	-	14.400.000		14.400.000	9.000.000		
510506	Sueldos	13.456.789	Raúl Paz	-	36.000.000	-	36.000.000		36.000.000	33.000.000		
510530	Cesantías	14.325.567	Juan Ruiz	-	1.200.000	-	1.200.000		1.200.000	-		
510530	Cesantías	13.456.789	Raúl Paz	-	3.000.000	-	3.000.000		3.000.000	-		
510533	Intereses de cesantías	14.325.567	Juan Ruiz	-	144.000	-	144.000		144.000	-		
510533	Intereses de cesantías	13.456.789	Raúl Paz	-	360.000	-	360.000		360.000	-		
510536	Prima	14.325.567	Juan Ruiz	-	1.200.000	-	1.200.000		1.200.000	1.200.000		
510536	Prima	13.456.789	Raúl Paz	-	3.000.000	-	3.000.000		3.000.000	3.000.000		
510539	Vacaciones	14.325.567	Juan Ruiz	-	600.000	-	600.000		600.000	-		
510539	Vacaciones	13.456.789	Raúl Paz	-	1.500.000	-	1.500.000		1.500.000	-		
510568	Aportes a ARP	890.789.310	Suramericana	-	252.000	-	252.000	136.000	42.800	345.200	345.200	
510569	Aportes a EPS	890.890.900	S.O.S. Comfandi	-	-	-	0	-	0	-	-	2.392.000
510570	Aportes a Pensiones	800144331-2	Porvenir	-	6.048.000	-	6.048.000	2.952.000	504.000	8.496.000	8.496.000	2.832.000
510572	Aportes a Cajas Compens	890.303.208	Comfandi	-	2.016.000	-	2.016.000	944.000	168.000	2.792.000	2.792.000	
720101	Sueldos	66.325.587	Eliana Gómez	-	6.000.000	-	6.000.000		6.000.000	6.000.000		
720101	Sueldos	61.456.719	María Gómez	-	6.000.000	-	6.000.000		6.000.000	6.000.000		
720130	Cesantías	66.325.587	Eliana Gómez	-	500.000	-	500.000		500.000	-		
720130	Cesantías	61.456.719	María Gómez	-	500.000	-	500.000		500.000	-		
720133	Intereses de cesantías	66.325.587	Eliana Gómez	-	60.000	-	60.000		60.000	-		
720133	Intereses de cesantías	61.456.719	María Gómez	-	60.000	-	60.000		60.000	-		
720136	Prima	66.325.587	Eliana Gómez	-	500.000	-	500.000		500.000	500.000		
720136	Prima	61.456.719	María Gómez	-	500.000	-	500.000		500.000	500.000		
720139	Vacaciones	66.325.587	Eliana Gómez	-	250.000	-	250.000		250.000	-		
720139	Vacaciones	61.456.719	María Gómez	-	250.000	-	250.000		250.000	-		
720168	Aportes a ARP	890.789.310	Suramericana	-	120.000	-	120.000	40.000	10.000	150.000	120.000	
720169	Aportes a EPS	890.890.900	S.O.S. Comfandi	-	-	-	0	-	0	-	-	600.000
720170	Aportes a Pensiones	800144331-2	Porvenir	-	1.440.000	-	1.440.000	285.000	120.000	1.605.000	1.605.000	535.000
720172	Aportes a Cajas Compens	890.303.208	Comfandi	-	480.000	-	480.000	91.000	40.000	531.000	531.000	
Totales							86.380.000		89.943.200	59.200.000	13.889.200	6.359.000
												20.248.200

Este valor será luego reportado con el código 8207, pero en el formato 1011 (véase el numeral 33.5 del artículo 33 de la Resolución 228)



Seminario-taller: Preparación y presentación de la Información Exógena Tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Aparte se pueden extraer las otras cuentas diferentes de los pagos laborales, de seguridad social y de parafiscales, pues para ellas entonces se aplican otros criterios. Los valores resaltados en amarillo indican que a ese tercero se le reportó sus datos en forma individualizada dentro del reporte 1001 (por ser iguales o superiores a los \$500.000). Los datos que no quedaron resaltados fueron entonces reportados como cuantías menores dentro de cada concepto

Código PUC	Nombre cuenta	NIT	Beneficiario	Saldo Conta. a dic. de 2013	Movimientos Débitos de ene a dic.	Movimiento Créditos de ene a dic.	Saldo Conta. a dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales	Saldos fiscales a dic. de 2014
51651501	Amortizaciones Cargos Diferidos-Intereses	890.245.675	Bco. Bgta	-	12.000.000	-	12.000.000		12.000.000
170505	Interés.	890.245.675	Bco. Bgta.	-	15.000.000	12.000.000	3.000.000		3.000.000
170505	Interés.	890.211.333	Bco. BVBA	-	17.000.000	11.000.000	6.000.000		6.000.000
51651501	Amortizaciones Cargos Diferidos-Intereses	890.211.333	Bco. BVBA	-	11.000.000		11.000.000		11.000.000
51159502	Gasto impuestos nacional al consumo	830.122.566-1	Colombia Telecomunicaciones S.A.		72.000		72.000		72.000
513535	Servicio telefonía	830.122.566-1	Colombia Telecomunicaciones S.A.		1.800.000		1.800.000		1.800.000
17109501	Cargos diferidos-impuesto al patrimonio 2011	800197268-4	DIAN	-	-	6.000.000	(6.000.000)		0
51159501	Gasto impuestos 4 x mil	800197268-4	DIAN	-	5.000.000	-	5.000.000	2.500.000	2.500.000
51651503	Amortizaciones Cargos Diferidos- Impuesto al patrimonio	800197268-4	DIAN	-	6.000.000	-	6.000.000	6.000.000	0
530520	Interés.	800197268-4	DIAN	-	2.000.000	-	2.000.000	2.000.000	0
730101	Serv. Public.	890.399.003-4	Emcali	-	7.000.000	-	7.000.000		7.000.000
152001	Maquinaria y Equipo	45.678.920	German Pérez	-	100.000		100.000		100.000
511010	Honorarios-Revisoria Fiscal	7493444-7	José H. Zuluaga		6.000.000		6.000.000		6.000.000
12050501	Acciones y cuotas en la Empresa La V Ltda.	16793233	Juan Miguel Pérez		500.000		500.000		500.000
140501	Materia Prima	999.998	La LLLL Inc.		2.000.000		2.000.000		2.000.000
152001	Maquinaria y Equipo	890.777.999	La R S.A.	-	900.000	-	900.000		900.000
514540	Mantenimientos.	890.777.999	La R S.A.	-	2.000.000	-	2.000.000		2.000.000
140501	Materia Prima	890.222.833	La T S.A.	-	10.000.000		10.000.000		10.000.000
152001	Maquinaria y Equipo	890.999.000	La W S.A.	-	4.500.000		4.500.000		4.500.000
15209901	IVA mayor valor de las maquinarias compradas	890.999.000	La W S.A.	-	720.000		720.000		720.000
140501	Materia Prima	890.222.333	La X S.A.	-	2.000.000	1.200.000	800.000		800.000
140501	Materia Prima	999.999	La Z INC.	-	1.000.000	80.000	920.000		920.000
514540	Mantenimientos.	999.999	La Z INC.	-	3.000.000	-	3.000.000		3.000.000
539525	Donaciones	800198920-2	Los Cineastas S.A. (ley del cine)	-	3.000.000	-	3.000.000	1.950.000	4.950.000
3705005	Resultados de ejercicios anteriores	890.341.333	Magos S.A.	-	14.000.000		14.000.000		14.000.000
17102001	Cargos diferidos-Útiles y papelería	900145321-7	Papelería Fina Ltda.		3.000.000	1.000.000	2.000.000		2.000.000
51651502	Amortizaciones Cargos Diferidos-Útiles y papelería	900145321-7	Papelería Fina Ltda.	-	1.000.000	-	1.000.000		1.000.000
3705005	Resultados de ejercicios anteriores	800.456.321	Reyes S.A.	-	10.000.000		10.000.000		10.000.000
3705005	Resultados de ejercicios anteriores	47.348	Roger Smith	-	1.000.000		1.000.000		1.000.000
511505	Impuesto de indus y ccio	899.999.061	Secret Hacienda Bogotá		2.000.000		2.000.000	1.900.000	100.000

Este es un honorario percibido por un trabajador persona natural (es decir, es una "renta de trabajo") y que sumados a sus demás pagos o causaciones no le termina superando los \$10.000.000. Por consiguiente, no es necesario llevarlo en forma individualizada al reporte y en consecuencia quedará incluido en el registro de las "cuantías menores" del concepto 5002-Honorarios (ver el parágrafo 5 del numeral 22.2 del art. 22 de la Res. 228)

Totales 112.312.000



Y al convertir esa misma información en un archivo con el estándar XML que se llamaría **Dmuisca_010100109201500000001.xml**, los datos se verían así:

(nota: El dato "año" siempre será en el que se entrega la información, en este caso 2015)

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1"?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation=" ../xsd/1001.xsd">
<Cab>
<Ano>2015</Ano>
<CodCpt>1</CodCpt>
<Formato>1001</Formato>
<Version>9</Version>
<NumEnvio>1</NumEnvio>
<FecEnvio>2015-04-01T18:47:18</FecEnvio>
<FecInicial>2014-01-01</FecInicial>
<FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
<ValorTotal>180661</ValorTotal>
<CantReg>36</CantReg>
</Cab>
<pagos cpt="5001" tdoc="13" nid="13456789" apl1="Paz" nom1="Raúl" dir="Calle 45 30-10" dpto="76" mun="001"
pais="169" pago="36000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="300000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0"
rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5001" tdoc="13" nid="14325567" apl1="Ruiz" nom1="Juan" dir="Cra 38 50-25" dpto="76" mun="001"
pais="169" pago="10200000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="450000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0"
rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5001" tdoc="43" nid="22222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001"
pais="169" pago="13000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0"
rasumc="0"/>
<pagos cpt="5002" tdoc="43" nid="22222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001"
pais="169" pago="6000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="144000" ndom="0"
rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5004" tdoc="31" nid="890399003" dv="4" raz="Emcali" dir="Cra 45 65-20" dpto="76" mun="001" pais="169"
pago="7000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5004" tdoc="31" nid="830122566" dv="4" raz="Colombia Telecomunicaciones SA" dir="Tr 60 #114 a 55"
dpto="11" mun="001" pais="169" pago="1872000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0"
ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5006" tdoc="31" nid="800197268" dv="4" raz="DIAN" dir="Cra 8 6 64" dpto="11" mun="001" pais="169"
pago="0" pnded="2000000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5007" tdoc="42" nid="999998" raz="La LLL Inc." pais="249" pago="2000000" pnded="0" ided="0" inded="0"
retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5007" tdoc="42" nid="999999" raz="La Z Inc." pais="249" pago="920000" pnded="0" ided="0" inded="0"
retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5007" tdoc="31" nid="890222333" dv="1" raz="La X SA" dir="Cra 78 90-20" dpto="11" mun="001" pais="169"
pago="800000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="28000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0"
rasumc="0"/>
<pagos cpt="5007" tdoc="31" nid="890222833" dv="0" raz="La T SA" dir="Cra 89 45-60" dpto="11" mun="001" pais="169"
pago="10000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5008" tdoc="13" nid="16793233" apl1="Pérez" nom1="Juan" nom2="Miguel" dir="Cra 40 45-66" dpto="76"
mun="001" pais="169" pago="500000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0"
rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5008" tdoc="43" nid="22222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001"
pais="169" pago="100000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0"
rasumc="0"/>
<pagos cpt="5008" tdoc="31" nid="890777999" dv="6" raz="La R S.A." dir="Cra 7 9-20" dpto="05" mun="001" pais="169"
pago="9000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5010" tdoc="31" nid="890303208" dv="5" raz="Comfandi" dir="Calle10 44-50" dpto="76" mun="001" pais="169"
pago="3323000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
```



```
<pagos cpt="5011" tdoc="43" nid="22222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="465200" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5011" tdoc="31" nid="890890900" dv="0" raz="S.O.S Comfandi" dir="Calle10 44-50" dpto="76" mun="001" pais="169"
  pago="0" pnded="29920000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5012" tdoc="31" nid="800144331" dv="3" raz="Porvenir SA" dir="Cra 78 90-20" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="10101000" pnded="3367000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5013" tdoc="31" nid="899198920" dv="3" raz="Los Cineastas S.A." dir="Cra 45 65-20" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="3000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5015" tdoc="31" nid="800197268" dv="4" raz="DIAN" dir="Cra 8 6 64" dpto="11" mun="001" pais="169" pago="2500000"
  pnded="2500000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5015" tdoc="31" nid="899999061" raz="Secreta Haci de Bogotá" dir="Cra 30 24-90" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="100000" pnded="1900000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5016" tdoc="42" nid="999999" raz="La Z Inc." pais="249" pago="3000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0"
  comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5016" tdoc="31" nid="890777999" dv="6" raz="La R S.A." dir="Cra 7 9-20" dpto="05" mun="001" pais="169" pago="2000000"
  pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5019" tdoc="31" nid="890000000" dv="1" raz="Banco BVBA" dir="Cra 8 50-20" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="11000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5019" tdoc="31" nid="890000000" dv="1" raz="Banco de Bogotá" dir="Calle 56 78-45" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="12000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5019" tdoc="31" nid="890000000" dv="1" raz="Papelería Fina Ltda" dir="Cra 33 #23-56" dpto="76" mun="001" pais="169"
  pago="1000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5020" tdoc="31" nid="890999000" dv="7" raz="La W S.A." dir="Cra 50 45-10" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="4500000" pnded="0" ided="720000" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5029" tdoc="31" nid="900145321" dv="7" raz="Papelería Fina Ltda" dir="Cra 33 #23-56" dpto="76" mun="001" pais="169"
  pago="3000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="105000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="9000"
  rasumc="0"/>
<pagos cpt="5034" tdoc="31" nid="890211333" dv="2" raz="Banco BVBA" dir="Cra 8 50-20" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="17000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5034" tdoc="31" nid="890245675" dv="2" raz="Banco de Bogotá" dir="Calle 56 78-45" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="15000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5043" tdoc="42" nid="47348" apl1="Smith" nom1="Roger" pais="249" pago="0" pnded="1000000" ided="0" inded="0"
  retp="330000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5043" tdoc="31" nid="800456321" dv="9" raz="Reyes SA" dir="Calle 14 3-20 Bogotá" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="0" pnded="10000000" ided="0" inded="0" retp="2000000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5043" tdoc="31" nid="890341333" dv="1" raz="Magos S.A." dir="Calle 13 3-23 Cali" dpto="76" mun="001" pais="169"
  pago="0" pnded="14000000" ided="0" inded="0" retp="2800000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5049" tdoc="31" nid="890000000" dv="1" raz="EJEMPLO S.A.S." dir="Cra 45 45-45" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="0" pnded="2000000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5057" tdoc="31" nid="800197268" dv="4" raz="DIAN" dir="Cra 8 6 64" dpto="11" mun="001" pais="169" pago="0"
  pnded="6000000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5062" tdoc="31" nid="890000000" dv="1" raz="EJEMPLO S.A.S." dir="Cra 45 45-45" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="0" pnded="900000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
</mas>
```


Caso 2:

Caso de quienes reportarán a la totalidad de los terceros a quienes realizaron pagos o causaciones por conceptos distintos a pagos laborales (sin importar su cuantía) y pagos laborales y demás rentas de trabajo iguales o superiores a \$10.000.000 (ver parágrafos 2 y 5 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución 228)

A continuación se presenta un ejemplo sobre la forma como una sociedad comercial recolectaría la información básica que luego ha de llevarse al formato 1001 versión 9, para generación del reporte a que hace referencia el literal "e" del artículo 631 del ET, información sobre costos y gastos deducibles y no deducibles en que se incurrió durante 2014 (incluida la compra de activos fijos, movibles, cargos diferidos y distribución de dividendos y participaciones), combinado con la información a que hace referencia el literal "b" del artículo 631, información sobre retenciones a título de renta, CREE, IVA o timbre que se haya tenido que practicar sobre esos costos y gastos (si era del caso).

En este ejemplo se examinará el caso de los reportantes expresamente mencionados en el literal "c" del Art. 4 y 21 de la Resolución 228, los cuales sí tienen que reportar en forma individualizada a todos los terceros que hayan recibido pagos y/o causaciones por conceptos distintos a salarios o rentas de trabajo *sin importar su cuantía*, pero que en relación con los pagos laborales o las rentas de trabajo sí tienen autorización para reportar en forma individualizada solo a los terceros que hayan recibido pagos iguales o superiores a \$10.000.000. Estos reportantes no pueden usar el Nit 222.222.222 *cuantías menores* para reportar los pagos por conceptos distintos a salarios y demás rentas de trabajo. Solo podrían usar ese Nit especial para agrupar a los terceros personas naturales que por pagos laborales y otras rentas de trabajo (honorarios, comisiones, servicios) no recibieron pagos iguales o superiores a \$10.000.000 (ver parágrafos 1 y 5 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución 228).

Los pasos que se siguieron en el proceso de examinar y organizar la información *antes* de llevarla al formato 1001 fueron:

- 1) Tener a la mano una hoja de trabajo en Excel con el Balance de prueba periodo enero a diciembre de 2014 donde estén involucradas todas las cuentas que acumulan pagos y/o causaciones a terceros (activos fijos incluyendo acciones o cuotas compradas a terceros, inventarios, diferidos, distribución de utilidades o participaciones, costos y gastos). En ese balance también se incluyen las cuentas del pasivo por retenciones practicadas a terceros (o asumidas con el tercero) a título de renta, IVA y timbre para extraer de tales pasivos el dato de las retenciones practicadas o asumidas con el tercero. También el pasivo de las autorretenciones de renta y de CREE pues el formato 1001 las pedirá. Tratándose de las cuentas de costos y gastos solo se toman en cuenta las que sí se registran con un beneficiario externo real, es decir, sin incluir cuentas de gastos que no manejan beneficiarios externos tales como "gasto depreciaciones", "gasto provisiones", etc. pues estos últimos irán en otro formato distinto, a saber, el formato 1011 (ver art. 33 de la Resolución 228).

Además, si el pago se registraba junto con su valor de IVA (porque se trataba de un IVA que no se podía llevar como descontable a las declaraciones de IVA como es el caso por ejemplo de las compras de activos fijos), en tal caso se debe tener detallado por aparte cuánto es el valor del pago y cuánto es el valor del IVA que se dejó como mayor valor del pago. **Así mismo, en cuanto al valor del Impuesto nacional al consumo que pueda estar sumando junto con algunos costos o gastos (tales como compra de vehículos nuevos, gastos de restaurantes y servicios de telefonía móvil; art. 512-1 del E.T.), el formato no pide discriminar por aparte el valor de dicho impuesto y por tanto quedaría involucrado junto con el valor del costo o gasto deducible o del costo o gasto no deducible.** Las cuentas de ese balance de prueba deben estar abiertas con todos los beneficiarios, pero donde se vean sus movimientos débitos de todo el año 2014, sus movimientos crédito de todo el año 2014, sus saldos contables a dic.31 de 2014, los ajustes para llevar esos saldos contables hasta saldos fiscales a dic. de 2014 (pues de nuevo se pidió reportar los gastos contables, sean o no deducibles) y los saldos fiscales a dic. de 2014 con los que se elaboró la declaración 2014 de renta o de ingresos y patrimonio (no se tomarán en cuenta valores de la declaración del CREE para los obligados a presentarla).

En todo caso, esos gastos que se tomarían como no deducibles en la declaración de renta pero que sí se llevarían al formato 1001, tienen que ser gastos reales y no simplemente "estimados" (por ejemplo estimar una indemnización de un proceso que está ante los jueces). Adicionalmente, en el caso de los pagos laborales, se debe adicionar una columna donde se vea cuál fue el valor efectivamente pagado al trabajador pues por el concepto de salarios y pagos labores no se tomarán en cuenta valores que estén simplemente causados (aunque los causados sí son deducibles con tal que se hayan pagado oportunamente los aportes parafiscales y de seguridad social; el dato de los salarios deducidos, así hayan estado simplemente causados, se reportarán en otro formato, el 1011 y concepto 8207). De esos valores efectivamente pagados al trabajador, el valor por "Cesantías" deben ser las entregadas al trabajador y no las enviadas a los Fondos de Cesantías en febrero de 2014. Además, junto a la columna de los pagos laborales se



puede colocar otra con el valor de los pagos hechos a EPS, Fondos de Pensiones, ARL, ICBF, SENA y Cajas de Compensación durante el periodo enero 1 a diciembre 31 de 2014 (sin importar a qué periodos de nómina mensual pertenecían). En el caso de los pagos a EPS y Fondos de pensiones el dato se debe manejar incluyendo los aportes del trabajador y teniendo presente que el aporte del empleador se reportará en la columna “pagos deducibles” mientras que el aporte del trabajador irá en la columna “pagos no deducibles”. En los pagos a EPS se reportaría solo los aportes obligatorios del empleador y trabajador (no se incluirían entonces otros valores como copagos para atención de beneficiarios diferentes a los del grupo básico del cotizante). En los pagos a Fondos de Pensiones se reportan solo los aportes obligatorios sin incluir aportes voluntarios. Para todos esos pagos se puede tomar la información de las Planillas Integradas (PILAS) presentadas durante el año 2014.

- 2) Si la entidad o persona natural informante llegó a participar durante el año 2014 como miembro de un consorcio o unión temporal, o si durante el 2014 actuó como mandante en contratos de mandato, o si participó con cuentas conjuntas en contratos de exploración de hidrocarburos, gases y minerales, **en ese caso eliminaría del archivo de Excel los costos y gastos que figuran en sus contabilidades pero que fueron originados por su participación en esos consorcios o uniones temporales, o en los contratos de mandato, o en los contratos de exploración de hidrocarburos, gases y minerales, pues tales costos y gastos serán reportados únicamente por el consorcio o unión temporal, o por el mandatario que los representó, o por el operador del contrato de exploración** (ver parágrafo 1 del numeral 22.8, el parágrafo 2 del numeral 22.9 y el parágrafo 1 del numeral 22.10, todos del art. 22 de la Resolución 228).
- 3) Luego, tratar de convertir dicho Balance de Prueba en una “Base de datos” donde para cada registro se vea el código contable de la cuenta, el nombre de la cuenta contable, el nit del tercero, el nombre del tercero, los movimientos débitos y crédito del año, su saldo contable a Dic. de 2014, los ajustes para llevar esos saldos contables hasta saldos fiscales, los saldos fiscales a Dic. de 2014 y los valores pagados en caso de salarios, aportes a seguridad social y aportes parafiscales.
- 4) Del anterior cuadro general se pueden extraer por aparte lo que sería la “sub-base de datos” con los pagos labores, de seguridad social y de parafiscales, pues ellos tienen criterios especiales para ser seleccionados. Queda así también formada la otra “sub-base de datos” para las demás cuentas distintas de los pagos laborales, de seguridad social y de parafiscales.
- 5) Luego, al trabajar con la sub-base de datos de los pagos laborales, de seguridad social y de parafiscales, hacer con Excel el cálculo de subtotales de tal forma que por cada cambio en el NIT se haga una “suma” en la columna “salarios y demás rentas de trabajo efectivamente pagadas”. Con eso se podrá descubrir a los asalariados que recibieron pagos efectivos iguales o superiores a \$10.000.000 los cuales se llevarán en forma individualizada al reporte. A los que sí deben ser llevados al reporte en forma individualizada porque sus pagos acumulados igualan o superan los \$10.000.000 se les coloca un color de relleno cualquiera a la celda (en todas las celdas de su columna “salarios y demás rentas de trabajo efectivamente pagadas”). A los que no acumularon ese valor de pagos, y que quedarían sin color en la columna de “salarios efectivamente pagados”, se les reporta en un solo registro y con el NIT “222.222.222” cuantías menores.
- 6) Por último, al trabajar con la sub-base de datos de los pagos por conceptos diferentes a pagos laborales, solamente se les hace un ordenamiento usando como primer criterio “el NIT” (sin importar que se mezclen NITs de beneficiarios ubicados en el exterior con NITs de beneficiarios ubicados en Colombia), y como segundo criterio “el Código PUC de la cuenta”. Recuerdese que todos los reportantes, sin importar si por el 2014 están sujetos o no al Régimen de precios de Transferencia, deberán informar detalladamente, según el gasto contable al que correspondan, a todos sus beneficiarios del exterior sin importar el monto de lo pagado y/o causado. Todos los valores, sin importar cuanto sumen, que haya acumulado un mismo tercero en las distintas cuentas y en la columna “saldo contable a diciembre de 2014” (que es la que reúne lo deducible y lo no deducible), serán llevados en forma individualizada al reporte según el concepto del pago y/o causación.



Seminario-taller: Preparación y presentación de la Información Exógena Tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Ejemplo de cómo luciría para la Sociedad EJEMPLO S.A.S., NIT 890.000.000-1, ubicada en la Cra. 45 #45-45 de Bogotá, su balance de prueba del año 2014 pero solamente con las valores registrados en cuentas de inventarios, activos fijos (incluyendo acciones y aportes compradas), cargos diferidos, dividendos distribuidos, costos y gastos, y del cual se extraerían los valores a llevar al formato 1001 (por tener todos un beneficiario externo real),

<p>Cuando el formato 1001 pide distinguir si un gasto es "deducible" o "no deducible", se entiende en el sentido de distinguir si es "deducible" o "no deducible" en el impuesto de renta y no si es "deducible" o "no deducible" en el impuesto CREE (el cual tiene su propia depuración). Por tanto, en esta columna solo deben estar los "ajustes" con los cuales se puede rastrear si el gasto fue deducible o no deducible en el impuesto de renta. Los demás ajustes con los cuales se haya indicado que cierta partida es o no deducible en el CREE, esos ajustes NO DEBEN INCLUIRSE en esta columna.</p>						<p>Estos datos deben ser tomados de los mismos que hayan de figurar en los formularios 220 (certificado de ingresos y retenciones laborales 2014) que se le hayan de expedir a cada uno de los trabajadores asalariados pues ese formulario 220, en el caso de los "empleados asalariados" se elabora justamente solo con los valores efectivamente pagados</p>				<p>Estos valores irán en la columna "pagos deducibles" (ver parágrafo 11 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución)</p>	
Cuenta	Nombre cuenta/nombre del Tercero	Saldo Contable A dic. de 2013	Movimientos Débitos de ene a dic.	Movimiento Créditos de ene a dic.	Saldo Conta. A dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales con que se hará la declaración de Renta 2014		Saldos fiscales a dic. de 2014 para la declaración de renta	Salarios y demás rentas de trabajo efectivamente pagadas a los asalariados durante el 2014	Valores totales pagados por aportes a Salud, Pensiones y ARL (incluido aportes del trabajador) y por Parafiscales	
						Db	Cr			Parte del empleador	Parte del trabajador
12050501	Acciones y cuotas en la Empresa La V Ltda.										
	Saldo Inic.	0			0			0			
3	Juan Miguel Pérez		500.000		500.000			500.000			
	Materia Prima										
	Saldo Inic.	20.000.000			20.000.000			20.000.000			
	La Z INC.		1.000.000	80.000	920.000			920.000			
	La LLLL Inc.		2.000.000		2.000.000			2.000.000			
333	La X S.A.		2.000.000	1.200.000	800.000			800.000			
833	La T S.A.		10.000.000		10.000.000			10.000.000			
	Maquinaria y Equipo										
	Saldo Inic.	30.000.000			30.000.000			30.000.000			
999	La R S.A.		900.000		900.000			900.000			
000	La W S.A.		4.500.000		4.500.000			4.500.000			
20	German Pérez		100.000		100.000			100.000			
11	IVA mayor valor de las maquinarias compradas										
	Saldo Inic.	4.800.000			4.800.000			4.800.000			
000	La W S.A.		720.000		720.000			720.000			
	Interés.										
675	Bco. Bgta.		15.000.000	12.000.000	3.000.000			3.000.000			
333	Bco. BVBA		17.000.000	11.000.000	6.000.000			6.000.000			
11	Cargos diferidos-Útiles y papelería										
	Saldo Inic.	0			0			0			
21-7	Papelería Fina Ltda.		3.000.000	1.000.000	2.000.000			2.000.000			
11	Cargos diferidos-impuesto al patrimonio 2011										
SI	Saldo Inic.	6.000.000	0		6.000.000			6.000.000			
800197268-4	DIAN			6.000.000	(6.000.000)						
236505	Retención a título de renta-Salarios										
SI	Saldo Inic.	500.000	500.000	0	0			0			
Pag	Pagos		400.000		(400.000)			(400.000)			
14.325.567	Juan Ruiz			450.000	450.000			450.000			
13.456.789	Raúl Paz			300.000	300.000			300.000			
236510	Retención a título de renta-Dividendos										
SI	Saldo Inic.	0	0	0	0			0			
Pag	Pagos		5.130.000		(5.130.000)			(5.130.000)			
47.348	Roger Smith			330.000	330.000			330.000			
800456321-9	Reyes S.A.			2.000.000	2.000.000			2.000.000			
890.341.333	Magos S.A.			2.800.000	2.800.000			2.800.000			
236540	Retención a título de renta-Compras										
SI	Saldo Inic.	0	0	0	0			0			
Pag	Pagos		133.000	0	(133.000)			(133.000)			
890.222.333	La X S.A.		42.000	70.000	28.000			28.000			
900145321	Papelería Fina Ltda.			105.000	105.000			105.000			
23657502	Autorretenciones a título de CREE										
Pag	Pagos		750.000	0							
890.000.000	EJEMPLO S.A.S.			900.000	900.000			900.000			
236702	Retención de IVA al régimen simplificado										
SI	Saldo Inic.	0	0	0	0			0			
Pag	Pagos		144.000	0	(144.000)			(144.000)			
7.493.444	José H. Zuluaga			144.000	144.000			144.000			
	Subtotal Retenciones (sin incluir los movimientos de "saldo inicial" ni "pagos", ni las "autorretenciones de renta" ni las "autorretenciones del CREE")		42.000	6.199.000							
	Valor neto retenciones 2014			6.157.000							

El saldo inicial para los inventarios y demás cuentas del activo que participarán en este proceso (por ser cuentas que acumulan pagos a terceros) siempre debería verse con un único beneficiario para que esos valores del año 2013 no se mezclen con las operaciones del solo año 2014 que son las que se necesita reportar. Además, cuando ya se elabore el formato 1001, los valores junto al tercero "saldo inicial", o junto al tercero "pagos" (que aparece en las cuentas del pasivo de retenciones en la fuente), son valores que no figurarán en el formato.

No se le practicó retención a título de renta pues la compra de acciones no está sujeta a retención (ver literal d del artículo 5 del decreto 1512 de 1985 y concepto DIAN 064696 de 2008)

A las importaciones no se les hace retenciones en la fuente

Esta empresa es autoretendora, al igual que la empresa "La R S.A." y "La W S.A."

Esta maquinaria era excluida de IVA

Estos valores irán en la columna "pagos no deducibles" (ver parágrafo 11 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución)

Estos valores se tomarían de las Planillas integradas para liquidación de aportes (PILA) presentadas entre enero 1 y dic.31 de 2014 sin importar de qué periodos eran. Es decir que si durante el 2014 se llegaron a presentar y pagar PILAS de otros periodos distintos al 2014 (por ejemplo la de diciembre de 2013 o la de meses anteriores a ese pero que se tenían pendientes de pago) esas PILAS también se tienen en cuenta pues todo lo que efectivamente se pague dentro del año por estos conceptos (sin incluir la parte del trabajador) es lo que se termina constituyendo en el gasto deducible para el empleador (ver art. 108 y 114 del E.T.)

Se reportarán con el NIT y dirección de la propia empresa reportante y reportando todo el valor en la columna de pagos no deducibles (ver parágrafo 13 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución)

El saldo inicial para los inventarios y demás cuentas del activo que participarán en este proceso (por ser cuentas que acumulan pagos a terceros) siempre debería verse con un único beneficiario para que esos valores del año 2013 no se mezclen con las operaciones del solo año 2014 que son las que se necesita reportar. Además, cuando ya se elabore el formato 1001, los valores junto al tercero "saldo inicial", o junto al tercero "pagos" (que aparece en las cuentas del pasivo de retenciones en la fuente), son valores que no figurarán en el formato.

Estos datos deben ser tomados de los mismos que hayan de figurar en los formularios 220 (certificado de ingresos y retenciones laborales 2014) que se le hayan de expedir a cada uno de los trabajadores asalariados pues ese formulario 220, en el caso de los "empleados asalariados" se elabora justamente solo con los valores efectivamente pagados

Estos valores irán en la columna "pagos deducibles" (ver parágrafo 11 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución)

No se le practicó retención a título de renta pues la compra de acciones no está sujeta a retención (ver literal d del artículo 5 del decreto 1512 de 1985 y concepto DIAN 064696 de 2008)

A las importaciones no se les hace retenciones en la fuente

Esta empresa es autorretentora, al igual que la empresa "LA R S.A." y "La W S.A."

Esta maquinaria era excluida de IVA

Estos valores irán en la columna "pagos no deducibles" (ver parágrafo 11 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución)

Estos valores se tomarían de las Planillas integradas para liquidación de aportes (PILA) presentadas entre enero 1 y dic.31 de 2014 sin importar de qué períodos eran. Es decir que si durante el 2014 se llegaron a presentar y pagar PILAS de otros períodos distintos al 2014 (por ejemplo la de diciembre de 2013 o la de meses anteriores a ese pero que se tenían pendientes de pago), esas PILAS también se tienen en cuenta pues todo lo que efectivamente se pague dentro del año por estos conceptos (sin incluir la parte del trabajador) es lo que se termina constituyendo en el gasto deducible para el empleador (ver art. 108 y 114 del E.T.)

Se reportarán con el NIT y dirección de la propia empresa reportante y reportando todo el valor en la columna de pagos no deducibles (ver parágrafo 13 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución)



Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Cuenta	Nombre cuenta/nombre del Tercero	Saldo Contable A dic. de 2013	Movimientos Débitos de ene a dic.	Movimiento Créditos de ene a dic.	Saldo Conta. A dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales con que se hará la declaración de Renta 2014		Saldos fiscales a dic. de 2014 para la declaración de renta	Salarios y demás rentas de trabajo efectivamente pagadas a los asalariados durante el 2014	Valores totales pagados por aportes a Salud y Pensiones (incluido aportes del trabajador) y por Parafiscales	
						Db	Cr			Parte del empleador	Parte del trabajador
370505	Resultados de ejercicios anteriores										
SI	Saldo Inic.	25.000.000	-	-	25.000.000			25.000.000			
47348	Roger Smith	-	1.000.000	-	(1.000.000)			(1.000.000)			
800456321	Reyes S.A.	-	10.000.000	-	(10.000.000)			(10.000.000)			
890341333	Magos S.A.	-	14.000.000	-	(14.000.000)			(14.000.000)			
510506	Sueldos										
14.325.567	Juan Ruiz	-	14.400.000	-	14.400.000			14.400.000	9.000.000		
13.456.789	Raúl Paz	-	36.000.000	-	36.000.000			36.000.000	33.000.000		
510530	Cesantías										
14.325.567	Juan Ruiz	-	1.200.000	-	1.200.000			1.200.000	-		
13.456.789	Raúl Paz	-	3.000.000	-	3.000.000			3.000.000	-		
510533	Intereses de cesantías										
14.325.567	Juan Ruiz	-	144.000	-	144.000			144.000	-		
13.456.789	Raúl Paz	-	360.000	-	360.000			360.000	-		
510536	Prima										
14.325.567	Juan Ruiz	-	1.200.000	-	1.200.000			1.200.000	1.200.000		
13.456.789	Raúl Paz	-	3.000.000	-	3.000.000			3.000.000	3.000.000		
510539	Vacaciones										
14.325.567	Juan Ruiz	-	600.000	-	600.000			600.000	-		
13.456.789	Raúl Paz	-	1.500.000	-	1.500.000			1.500.000	-		
510568	Aportes a ARL										
890.789.310	Suramericana	-	252.900	-	252.900	136.000	42.800	345.200		345.200	
510569	Aportes a EPS										
890.890.900	S.O.S. Comfandi	-	0	-	0	-	0	0		-	2.392.000
510570	Aportes a Pensiones										
800144331-2	Porvenir	-	6.048.000	-	6.048.000	2.952.000	504.000	8.496.000		8.496.000	2.832.000
510572	Aportes a Cajas Compens										
890.303.208	Comfandi	-	2.016.000	-	2.016.000	944.000	168.000	2.792.000		2.792.000	
511010	Honorarios-Revistoria Fiscal										
7493444-7	José H. Zuluaga	-	6.000.000	-	6.000.000			6.000.000			
511505	Impuesto de indus y ccio										
899.999.061	Secret Hacien Bogotá	-	2.000.000	-	2.000.000		1.900.000	100.000			
51159501	Gasto impuestos 4 x mil										
800197268-4	DIAN	-	5.000.000	-	5.000.000		2.500.000	2.500.000			
51159502	Gasto impuesto nacional al consumo										
830.122.566-1	Colombia Telecomunicaciones S.A.	-	72.000	-	72.000			72.000			
513535	Servicio Telefonía										
830.122.566-1	Colombia Telecomunicaciones S.A.	-	1.800.000	-	1.800.000			1.800.000			
514540	Mantenimientos.										
890.777.999	La R.S.A.	-	2.000.000	-	2.000.000			2.000.000			
999.999	La Z INC.	-	3.000.000	-	3.000.000			3.000.000			
51651501	Amortizaciones Cargos Diferidos-Intereses										
890.245.675	Bco. Bgta	-	12.000.000	-	12.000.000			12.000.000			
890.211.333	Bco. BVBA	-	11.000.000	-	11.000.000			11.000.000			
51651502	Amortizaciones Cargos Diferidos-Útiles y papelería										
900145321-7	Papelería Fina Ltda.	-	1.000.000	-	1.000.000			1.000.000			
51651503	Amortizaciones Cargos Diferidos-Impuesto al patrimonio										
800197268-4	DIAN	-	6.000.000	-	6.000.000		6.000.000	0			
530520	Interés.										
800197268-4	DIAN	-	2.000.000	-	2.000.000		2.000.000	0			
539525	Donaciones										
800198920-2	Los Cineastas S.A. (ley del cine)	-	3.000.000	-	3.000.000	1.950.000		4.950.000			
720101	Sueldos										
66.325.587	Elana Gómez	-	6.000.000	-	6.000.000			6.000.000	6.000.000		
61.456.719	María Gómez	-	6.000.000	-	6.000.000			6.000.000	6.000.000		
720130	Cesantías										
66.325.587	Elana Gómez	-	500.000	-	500.000			500.000	-		
61.456.719	María Gómez	-	500.000	-	500.000			500.000	-		
720133	Intereses de cesantías										
66.325.587	Elana Gómez	-	60.000	-	60.000			60.000	-		
61.456.719	María Gómez	-	60.000	-	60.000			60.000	-		
720136	Prima										
66.325.587	Elana Gómez	-	500.000	-	500.000			500.000	500.000		
61.456.719	María Gómez	-	500.000	-	500.000			500.000	500.000		
720139	Vacaciones										
66.325.587	Elana Gómez	-	250.000	-	250.000			250.000	-		
61.456.719	María Gómez	-	250.000	-	250.000			250.000	-		
720160	Aportes a ARL										
890.789.310	Suramericana	-	120.000	-	120.000	40.000	10.000	150.000		120.000	
720169	Aportes a EPS										
890.890.900	S.O.S. Comfandi	-	-	-	0	-	-	0		-	600.000
720170	Aportes a Pensiones										
800144331-2	Porvenir	-	1.440.000	-	1.440.000	285.000	120.000	1.605.000		1.605.000	535.000
720172	Aportes a Cajas Compens										
890.303.208	Comfandi	-	480.000	-	480.000	91.000	40.000	531.000		531.000	
730101	Servicio publico										
890.399.003-4	Emcall	-	7.000.000	-	7.000.000			7.000.000			
Totales					198.692.000			197.805.200	59.200.000	13.889.200	6.359.000

(sin incluir los saldos de las cuentas del grupo 2365 y 2367.
Retenciones practicadas, ni los saldos iniciales en las cuentas de activos y del patrimonio, y tomando como positivos los saldos auxiliares en la cuenta 370505)

a Seminario-taller: Preparación y presentación de la Información Exógena Tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Del anterior cuadro general se pueden extraer aparte los pagos labores, de seguridad social y de parafiscales, pues ellos tienen criterios especiales para ser seleccionados. Los valores resaltados en amarillo indican que a ese tercero se le reportó sus datos en forma individualizada dentro del formato 1001 (porque siendo pagos laborales fueron iguales o superiores a \$10.000.000). Los datos sobre pagos laborales que no quedaron resaltados se reportarán como cuantías menores. En el caso de los pagos de seguridad social y parafiscales, se reportarán todos sin importar su cuantía.

Código PUC	Nombre cuenta	NIT	Beneficiario	Saldo Conta. a dic. de 2013	Movimientos Débitos de ene a dic.	Movimiento Créditos de ene a dic.	Saldo Conta. a dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales	Saldo fiscales a dic. de 2014	Salarios y demás rentas de trabajo efectivamente pagadas a los asalariados	Valores totales pagados en aportes a Salud, Pensiones y ARL (parte del empleador), y por parafiscales	Valores totales pagados en aportes a Salud, Pensiones y ARL (parte del trabajador)
510506	Sueldos	14325.567	Juan Ruiz	-	14.400.000	-	14.400.000		14.400.000	9.000.000		
510506	Sueldos	13456.789	Raúl Paz	-	36.000.000	-	36.000.000		36.000.000	33.000.000		
510530	Cesantías	14325.567	Juan Ruiz	-	1.200.000	-	1.200.000		1.200.000	-		
510530	Cesantías	13456.789	Raúl Paz	-	3.000.000	-	3.000.000		3.000.000	-		
510533	Intereses de cesantías	14325.567	Juan Ruiz	-	144.000	-	144.000		144.000	-		
510533	Intereses de cesantías	13456.789	Raúl Paz	-	360.000	-	360.000		360.000	-		
510536	Prima	14325.567	Juan Ruiz	-	1.200.000	-	1.200.000		1.200.000	1.200.000		
510536	Prima	13456.789	Raúl Paz	-	3.000.000	-	3.000.000		3.000.000	3.000.000		
510539	Vacaciones	14325.567	Juan Ruiz	-	600.000	-	600.000		600.000	-		
510539	Vacaciones	13456.789	Raúl Paz	-	1.500.000	-	1.500.000		1.500.000	-		
510568	Aportes a ARP	890.789.310	Suramericana	-	252.000	-	252.000	136.000	42.800	345.200	345.200	
510569	Aportes a EPS	890.890.900	S.O.S. Comfandi	-	-	-	0	-	0	-	-	2.392.000
510570	Aportes a Pensiones	800144331-2	Porvenir	-	6.048.000	-	6.048.000	2.952.000	504.000	8.496.000	8.496.000	2.832.000
510572	Aportes a Cajas Compens	890.303.208	Comfandi	-	2.016.000	-	2.016.000	944.000	168.000	2.792.000	2.792.000	
720101	Sueldos	66325.587	Eliana Gómez	-	6.000.000	-	6.000.000		6.000.000	6.000.000		
720101	Sueldos	61456.719	María Gómez	-	6.000.000	-	6.000.000		6.000.000	6.000.000		
720130	Cesantías	66325.587	Eliana Gómez	-	500.000	-	500.000		500.000	-		
720130	Cesantías	61456.719	María Gómez	-	500.000	-	500.000		500.000	-		
720133	Intereses de cesantías	66325.587	Eliana Gómez	-	60.000	-	60.000		60.000	-		
720133	Intereses de cesantías	61456.719	María Gómez	-	60.000	-	60.000		60.000	-		
720136	Prima	66325.587	Eliana Gómez	-	500.000	-	500.000		500.000	500.000		
720136	Prima	61456.719	María Gómez	-	500.000	-	500.000		500.000	500.000		
720139	Vacaciones	66325.587	Eliana Gómez	-	250.000	-	250.000		250.000	-		
720139	Vacaciones	61456.719	María Gómez	-	250.000	-	250.000		250.000	-		
720168	Aportes a ARP	890.789.310	Suramericana	-	120.000	-	120.000	40.000	10.000	150.000	120.000	
720169	Aportes a EPS	890.890.900	S.O.S. Comfandi	-	-	-	0	-	0	-	-	600.000
720170	Aportes a Pensiones	800144331-2	Porvenir	-	1.440.000	-	1.440.000	285.000	120.000	1.605.000	1.605.000	535.000
720172	Aportes a Cajas Compens	890.303.208	Comfandi	-	480.000	-	480.000	91.000	40.000	531.000	531.000	
Totales							86.380.000		89.943.200	59.200.000	13.889.200	6.359.000
												20.248.200

Este valor será luego reportado con el código 8207, pero en el formato 1011 (véase el numeral 33.5 del artículo 33 de la Resolución 228)



Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Aparte se pueden extraer las otras cuentas diferentes a los pagos laborales, de seguridad social y de parafiscales, pues para ellas entonces se aplican otros criterios. En este caso se reportará a todos los terceros sin importar la cuantía de lo que hayan acumulado. Y solamente si existen pagos o abonos en cuenta a personas naturales por honorarios, comisiones o servicios (es decir, por rentas de trabajo), a dichas personas se les reportaría solo cuando la totalidad de sus pagos o abonos en cuenta superen los \$10.000.000 (ver parágrafo 5 del numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución 228)

Código PUC	Nombre cuenta	NIT	Beneficiario	Saldo Conta. a dic. de 2013	Movimientos Débitos de ene a dic.	Movimiento Créditos de ene a dic.	Saldo Conta. a dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales	Salvos fiscales a dic. de 2014
51651501	Amortizaciones Cargos Diferidos-Intereses	890.245.675	Bco. Bgta	-	12.000.000	-	12.000.000		12.000.000
170505	Interés.	890.245.675	Bco. Bgta.	-	15.000.000	12.000.000	3.000.000		3.000.000
170505	Interés.	890.211.333	Bco. BVBA	-	17.000.000	11.000.000	6.000.000		6.000.000
51651501	Amortizaciones Cargos Diferidos-Intereses	890.211.333	Bco. BVBA	-	11.000.000		11.000.000		11.000.000
51159502	Gasto impuestos nacional al consumo	830.122.566-1	Colombia Telecomunicaciones S.A.	-	72.000		72.000		72.000
513535	Servicio telefonía	830.122.566-1	Colombia Telecomunicaciones S.A.	-	1.800.000		1.800.000		1.800.000
17109501	Cargos diferidos- impuesto al patrimonio 2011	800197268-4	DIAN	-	-	6.000.000	(6.000.000)		0
51159501	Gasto impuestos 4 x mil	800197268-4	DIAN	-	5.000.000	-	5.000.000	2.500.000	2.500.000
51651503	Amortizaciones Cargos Diferidos- Impuesto al patrimonio	800197268-4	DIAN	-	6.000.000	-	6.000.000	6.000.000	0
530520	Interés.	800197268-4	DIAN	-	2.000.000	-	2.000.000	2.000.000	0
730101	Serv. Public.	890.399.003-4	Emcali	-	7.000.000	-	7.000.000		7.000.000
152001	Maquinaria y Equipo	45.678.920	German Pérez	-	100.000		100.000		100.000
511010	Honorarios- Revisoría Fiscal	7493444-7	José H. Zuluaga	-	6.000.000		6.000.000		6.000.000
12050501	Acciones y cuotas en la Empresa La V Ltda.	16793233	Juan Miguel Pérez	-	500.000		500.000		500.000
140501	Materia Prima	999.998	La LLLL Inc.	-	2.000.000		2.000.000		2.000.000
152001	Maquinaria y Equipo	890.777.999	La R S.A.	-	900.000	-	900.000		900.000
514540	Mantenimientos.	890.777.999	La R S.A.	-	2.000.000	-	2.000.000		2.000.000
140501	Materia Prima	890.222.833	La T S.A.	-	10.000.000		10.000.000		10.000.000
152001	Maquinaria y Equipo	890.999.000	La W S.A.	-	4.500.000		4.500.000		4.500.000
15209901	IVA mayor valor de las maquinarias compradas	890.999.000	La W S.A.	-	720.000		720.000		720.000
140501	Materia Prima	890.222.333	La X S.A.	-	2.000.000	1.200.000	800.000		800.000
140501	Materia Prima	999.999	La Z INC.	-	1.000.000	80.000	920.000		920.000
514540	Mantenimientos.	999.999	La Z INC.	-	3.000.000	-	3.000.000		3.000.000
539525	Donaciones	800198920-2	Los Cineastas S.A. (ley del cine)	-	3.000.000	-	3.000.000		4.950.000
3705005	Resultados de ejercicios anteriores	890.341.333	Magos S.A.	-	14.000.000		14.000.000		14.000.000
17102001	Cargos diferidos- Útiles y papelería	900145321-7	Papelería Fina Ltda.	-	3.000.000	1.000.000	2.000.000		2.000.000
51651502	Amortizaciones Cargos Diferidos- Útiles y papelería	900145321-7	Papelería Fina Ltda.	-	1.000.000	-	1.000.000		1.000.000
3705005	Resultados de ejercicios anteriores	800.456.321	Reyes S.A.	-	10.000.000		10.000.000		10.000.000
3705005	Resultados de ejercicios anteriores	47.348	Roger Smith	-	1.000.000		1.000.000		1.000.000
511505	Impuesto de indus y ccio	899.999.061	Secret Hacienda Bogotá	-	2.000.000		2.000.000	1.900.000	100.000

Este es un honorario percibido por un trabajador persona natural (es decir, es una "renta de trabajo") y que sumados a sus demás pagos o causaciones no le termina superando los \$10.000.000. Por consiguiente, no es necesario llevarlo en forma individualizada al reporte y en consecuencia quedará incluido en el registro de las "cuantías menores" del concepto 5002- Honorarios (ver el parágrafo 5 del numeral 22.2 del art. 22 de la Res. 228)

Totales 112.312.000



Y al convertir esa misma información en un archivo con el estándar XML que se llamaría **Dmuisca_010100109201500000001.xml**, los datos se verían así:

(nota: El dato "año" siempre será en el que se entrega la información, en este caso 2015)

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1"?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation="..xsd/1001.xsd">
<Cab>
<Ano>2015</Ano>
<CodCpt>1</CodCpt>
<Formato>1001</Formato>
<Version>9</Version>
<NumEnvio>1</NumEnvio>
<FecEnvio>2015-04-01T18:47:18</FecEnvio>
<Feclnicial>2014-01-01</Feclnicial>
<FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
<ValorTotal>175600</ValorTotal>
<CantReg>35</CantReg>
</Cab>
<pagos cpt="5001" tdoc="13" nid="13456789" apl1="Paz" nom1="Raúl" dir="Calle 45 30-10" dpto="76" mun="001"
pais="169" pago="36000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="300000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0"
rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5001" tdoc="13" nid="14325567" apl1="Ruiz" nom1="Juan" dir="Cra 38 50-25" dpto="76" mun="001"
pais="169" pago="10200000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="450000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0"
rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5001" tdoc="43" nid="22222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001"
pais="169" pago="13000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0"
rasumc="0"/>
<pagos cpt="5002" tdoc="43" nid="22222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001"
pais="169" pago="6000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="144000" ndom="0"
rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5004" tdoc="31" nid="890399003" dv="4" raz="Emcali" dir="Cra 45 65-20" dpto="76" mun="001" pais="169"
pago="7000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5004" tdoc="31" nid="830122566" dv="4" raz="Colombia Telecomunicaciones SA" dir="Tr 60 #114 a 55"
dpto="11" mun="001" pais="169" pago="1872000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0"
ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5006" tdoc="31" nid="800197268" dv="4" raz="DIAN" dir="Cra 8 6 64" dpto="11" mun="001" pais="169"
pago="0" pnded="2000000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5007" tdoc="42" nid="999998" raz="La LLL Inc." pais="249" pago="2000000" pnded="0" ided="0" inded="0"
retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5007" tdoc="42" nid="999999" raz="La Z Inc." pais="249" pago="920000" pnded="0" ided="0" inded="0"
retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5007" tdoc="31" nid="890222333" dv="1" raz="La X SA" dir="Cra 78 90-20" dpto="11" mun="001" pais="169"
pago="800000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="28000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0"
rasumc="0"/>
<pagos cpt="5007" tdoc="31" nid="890222833" dv="0" raz="La T SA" dir="Cra 89 45-60" dpto="11" mun="001" pais="169"
pago="10000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5008" tdoc="13" nid="16793233" apl1="Pérez" nom1="Juan" nom2="Miguel" dir="Cra 40 45-66" dpto="76"
mun="001" pais="169" pago="500000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0"
rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5008" tdoc="13" nid="45678920" apl1="Pérez" nom1="Germán" dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001"
pais="169" pago="100000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0"
rasumc="0"/>
<pagos cpt="5008" tdoc="31" nid="890777999" dv="6" raz="La R S.A." dir="Cra 7 9-20" dpto="05" mun="001" pais="169"
pago="900000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5008" tdoc="31" nid="890999000" dv="7" raz="La W S.A." dir="Cra 50 45-10" dpto="11" mun="001" pais="169"
pago="4500000" pnded="0" ided="720000" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0"
rasumc="0"/>
<pagos cpt="5010" tdoc="31" nid="890303208" dv="5" raz="Comfandi" dir="Calle10 44-50" dpto="76" mun="001" pais="169"
pago="3323000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
```



```
<pagos cpt="5011" tdoc="31" nid="890789310" raz="Suramericana" dir="Cra 76 #45-24" dpto="11" mun="001" pais="169" pago="465200"
  pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5011" tdoc="31" nid="890890900" dv="0" raz="S.O.S Comfandi" dir="Calle10 44-50" dpto="76" mun="001" pais="169"
  pago="0" pnded="29920000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5012" tdoc="31" nid="800144331" dv="3" raz="Porvenir SA" dir="Cra 78 90-20" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="10101000" pnded="3367000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5013" tdoc="31" nid="899198920" dv="3" raz="Los Cineastas S.A." dir="Cra 45 65-20" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="3000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5015" tdoc="31" nid="800197268" dv="4" raz="DIAN" dir="Cra 8 6 64" dpto="11" mun="001" pais="169" pago="2500000"
  pnded="2500000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5015" tdoc="31" nid="899999061" raz="Secreta Haci de Bogotá" dir="Cra 30 24-90" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="100000" pnded="1900000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5016" tdoc="42" nid="999999" raz="La Z Inc." pais="249" pago="3000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0"
  comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5016" tdoc="31" nid="890777999" dv="6" raz="La R S.A." dir="Cra 7 9-20" dpto="05" mun="001" pais="169" pago="2000000"
  pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5019" tdoc="31" nid="890000000" dv="1" raz="Banco BVBA" dir="Cra 8 50-20" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="11000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5019" tdoc="31" nid="890000000" dv="1" raz="Banco de Bogotá" dir="Calle 56 78-45" dpto="11" pais="169"
  pago="12000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5019" tdoc="31" nid="890000000" dv="1" raz="Papelería Fina Ltda" dir="Cra 33 #23-56" dpto="76" mun="001" pais="169"
  pago="1000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5029" tdoc="31" nid="900145321" dv="7" raz="Papelería Fina Ltda" dir="Cra 33 #23-56" dpto="76" mun="001" pais="169"
  pago="3000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="105000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="9000"
  rasumc="0"/>
<pagos cpt="5034" tdoc="31" nid="890211333" dv="2" raz="Banco BVBA" dir="Cra 8 50-20" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="17000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5034" tdoc="31" nid="890245675" dv="2" raz="Banco de Bogotá" dir="Calle 56 78-45" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="15000000" pnded="0" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5043" tdoc="42" nid="47348" apl1="Smith" nom1="Roger" pais="249" pago="0" pnded="1000000" ided="0" inded="0"
  retp="330000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5043" tdoc="31" nid="800456321" dv="9" raz="Reyes SA" dir="Calle 14 3-20 Bogotá" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="0" pnded="10000000" ided="0" inded="0" retp="2000000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5043" tdoc="31" nid="890341333" dv="1" raz="Magos S.A." dir="Calle 13 3-23 Cali" dpto="76" mun="001" pais="169"
  pago="0" pnded="14000000" ided="0" inded="0" retp="2800000" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5057" tdoc="31" nid="800197268" dv="4" raz="DIAN" dir="Cra 8 6 64" dpto="11" mun="001" pais="169" pago="0"
  pnded="6000000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
<pagos cpt="5062" tdoc="31" nid="890000000" dv="1" raz="EJEMPLO S.A.S." dir="Cra 45 45-45" dpto="11" mun="001" pais="169"
  pago="0" pnded="9000000" ided="0" inded="0" retp="0" reta="0" comun="0" simp="0" ndom="0" rcree="0" rasumc="0"/>
</mas>
```



1.3 Reporte literal “c” del art. 631 del E.T.

Retenciones que le practicaron durante el 2014 a la entidad o persona informante.

Art. 22.3 de la Resolución 228, Formato 1003 versión 7

Supóngase que la empresa EJEMPLO S.A.S., en sus cuentas contables “135515-Retenciones a favor a título de renta y ganancia ocasional”, “135517-Retenciones a favor Impuesto a las ventas retenido”, “13559501 autorretenciones del CREE” y “511510-Gasto impuesto de timbre” registró a lo largo del año 2014 los siguientes valores:



Código PUC/NIT	Nombre Cuenta	Movimiento neto durante Enero 2014		Movimiento neto durante Febrero 2014		Movimiento neto durante Marzo 2014		Movimiento neto durante Abril 2014		Movimiento neto durante Mayo 2014		Movimiento neto durante Junio 2014		Movimiento neto durante Julio 2014		Movimiento neto durante Agosto 2014	
		Valor sujeto a retención	Valor Retención	Valor sujeto a retención	Valor Retención	Valor sujeto a retención	Valor Retención	Valor sujeto a retención	Valor Retención	Valor sujeto a retención	Valor Retención	Valor sujeto a retención	Valor Retención	Valor sujeto a retención	Valor Retención	Valor sujeto a retención	Valor Retención
1355	Anticipo de impuestos y retenciones																
135515	Retenc. en la Fte. a título de renta y G.O.																
13551501	Por ventas																
800.410.560-1	Ejemplo SAS (autorretenciones)		0		0		0	5.200.000	130.000	10.000.000	250.000	6.240.000	156.000	10.280.000	257.000	14.000.000	350.000
890.311.420-4	La J.S.A.	300.000.000	4.000.000		0		0	(1.200.000)	(30.000)		0		0		0		0
16.793.238-6	Juan Ruiz Gomez		0		0	8.000.000	200.000		0		0		0		0		0
890.543.235-3	La X S.A.			42.000.000	1.050.000		0		0		0		0		0		0
13551502	Por intereses																
834.560.210-8	Banco Bogotá		0		0	42.857	3.000		0		0		0		0		0
135517	IVA retenido																
890.543.235-3	La X S.A.		0	42.000.000	1.008.000		0		0		0		0		0		0
13559501	Retenciones y autorretenciones a título del CREE																
800.410.560-1	Ejemplo SAS (autorretenciones)	11.000.000	44.000	9.500.000	38.000	13.100.000	52.400	5.200.000	20.800	10.000.000	40.000	6.240.000	24.960	10.280.000	41.120	14.000.000	56.000
Subtotal renta e IVA (sin incluir ni las "autorretenciones de renta" ni las "autorretenciones del CREE")																	
511510	Gasto impuesto de timbre																
834.560.210-8	Banco Bogotá (fue sobre una chequera)							1.000.000	1.000.000								

En consecuencia, a todos los terceros, **sin importar el monto del total de retenciones** que le practicaron a la empresa EJEMPLO S.A.S., se les debe reportar dentro del formato 1003

Cuando se esté definiendo el "valor base" de una retención de IVA que le hayan practicado a la persona o entidad informante, habrá que tomar el valor de la venta ANTES DE IVA (y no el valor del IVA facturado) pues solo así habría cruce de información con el "valor base" que a su turno reportará en ese concepto el agente de retención. Y es que según el numeral 22.2 del art. 22 de la Resolución 228, los agentes de retención reportarán en el formato 1001 el valor total del pago y luego en columnas independientes el valor de la retención de renta y de IVA al régimen común que hayan practicado. Pero en el formato 1001 el agente de retención no siempre detallará el valor del IVA facturado por el vendedor y sobre el cual practicó la retención de IVA (en ese formato 1001 el IVA facturado por el vendedor solo se queda viendo si fue un IVA que el comprador tuvo que dejar como mayor valor del gasto y que no podía tomar como IVA descontable en sus declaraciones de IVA). Por consiguiente, lo único que se quedará viendo siempre en el formato 1001 que entregará el agente de retención es el "valor del pago antes de IVA". En consecuencia, para que haya cruces de información, los que elaboren este formato 1003 les tocará también reportar como "valor base de la retención de IVA que le practicaron" el mismo valor de la venta antes de IVA.

Durante el 2013, y según la sentencia de marzo 3 de 2011 del Consejo de Estado para el expediente 17443, el impuesto de timbre solo se siguió generando sobre los documentos sin cuantía (ejemplo salvoconductos, o visas, o chequeras, etc. Ver art. 521 del E.T.). Por tanto, para este tipo de retenciones (que se pide reportar con el concepto "1314") no debería pedirse reportarse ningún "valor base". Sin embargo, resulta que el formato 1003, al momento de ser diligenciado en el prevalidador de la DIAN (la menos hasta el que se usó en los reportes del 2013), exige que haya un valor base superior a cero y que incluso tiene que ser igual o mayor al valor de la retención de timbre. Consideramos que es un error grande del prevalidador de la DIAN y que lo único que se puede hacer es reportar como "valor base" un valor igual al valor de la retención de timbre y luego comunicar por escrito a la DIAN de lo que se tuvo que hacer para poder construir el formato 1003 en los casos de esas retenciones de timbre en documentos sin cuantía.

a Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Código PUC/NIT	Nombre Cuenta	Movimiento neto durante Septiembre 2014		Movimiento neto durante Octubre 2014		Movimiento neto durante Noviembre 2014		Movimiento neto durante Diciembre 2014		Total año 2014	
		Valor sujeto a retención	Valor Retención	Valor sujeto a retención	Valor Retención	Valor sujeto a retención	Valor Retención	Valor sujeto a retención	Valor Retención	Total valores sujetos a retención	Total Retenciones
1355	Anticipo de impuestos y retenciones										
135515	Retenc. en la Fte. a título de renta y G.O.										
13551501	Por ventas										
800.410.560-1	Ejemplo SAS (autorretenciones)	10.280.000	257.000	4.000.000	100.000	12.000.000	300.000	8.000.000	200.000	80.000.000	2.000.000
890.311.420-4	La J S.A.		0		0		0		0	298.800.000	3.970.000
16.793.238-6	Juan Ruiz Gomez		0		0		0		0	8.000.000	200.000
890.543.235-3	La X S.A.		0		0		0		0	42.000.000	1.050.000
13551502	Por intereses										
834.560.210-8	Banco Bogotá		0		0		0		0	42.857	3.000
135517	IVA retenido										
890.543.235-3	La X S.A.		0		0		0		0	42.000.000	1.008.000
13559501	Retenciones y autorretenciones a título del CREE										
800.410.560-1	Ejemplo SAS (autorretenciones)	10.280.000	41.120	4.000.000	16.000	12.000.000	48.000	8.000.000	32.000	113.600.000	454.400
Subtotal renta e IVA (sin incluir ni las "autorretenciones de renta" ni las "autorretenciones del CREE")										390.842.857	6.231.000
511510	Gasto impuesto de timbre										
834.560.210-8	Banco Bogotá (fue sobre una chequera)									1.000.000	1.000.000
Gran Total										391.842.857	7.231.000

Las autorretenciones no se reportan en este formato 1003. Se reportan en el 1001

Adviértase que los "valores sujetos a retención" serían siempre EL TOTAL de las ventas del año que se le hicieron a esos clientes y no solo los valores que sí sufrieron retenciones por parte del cliente (es decir, se reportan todas las ventas y no solo las que arrojan la cuantía mínima para que el cliente terminase efectuando la retención). Y es que solo así habrá cruce de información con el cliente pues cuando dicho cliente elabora su respectivo formato 1001 (y hasta cuando expiden el certificado anual de las retenciones que practicaron), ellos también reportan como "valor del pago o abono en cuenta del año" al valor total de la compra y no solo la parte que sufrió retención (ver concepto DIAN 53947 de agosto de 2012)

Las autorretenciones no se reportan en este formato 1003. Se reportan en el 1001

a Seminario-taller: Preparación y presentación de la Información Exógena Tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Al llevar la información anterior hasta el archivo del Prevalidador Tributario, el archivo del formato 1003 se vería así:

Concepto	Tipo de documento	Número de identificación del informado	Dv	Primer apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Otros Nombres	Razón Social	Dirección	Código Dpto.	Código Municipio	Valor acumulado del pago o abono sujeto a retención	Vr. de la retención a título de renta, o CREE, o de IVA que le practicaron
1302	31	890311420	4					La J S.A.	Cra. 45 20-10	76	001	298800000	3970000
1302	31	16793238	6	Ruiz	Gómez	Juan			Calle 15 40-10	76	001	8000000	200000
1302	31	890543235	3					La X S.A.	Cra. 78 90-20	11	001	420000000	1050000
1306	31	834560210	8					Banco Bogotá	Cra. 75 80-10	11	001	42857	3000
1309	31	890543235	3					La X S.A.	Cra. 78 90-20	11	001	420000000	1008000
1314	31	834560210	8					Banco Bogotá	Cra. 75 80-10	11	001	1000000	1000000

Totales

7.231.093

Este total no se muestra en el prevalidador en la zona donde se captura la información. Pero si se genera cuando la información se convierte a un archivo en el estándar XML. Por tanto, solo lo ponemos acá para que quien estudie en forma completa el ejemplo se de cuenta entonces de dónde saldría ese valor total que se muestra en el archivo XML.



Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Y al convertir esa misma información en un archivo con el estándar XML, y que se llamaría Dmuisca_010**1003072015**00000001.xml, los datos de ese archivo se verían así

(nota: el dato "Año" siempre será el año en que se **entrega** la información" en este caso el 2015):

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xsi:noNamespaceSchemaLocation="../xsd/1003.xsd">
<Cab>
<Ano>2015</Ano>
<CodCpt>1</CodCpt>
<Formato>1003</Formato>
<Version>7</Version>
<NumEnvio>1</NumEnvio>
<FecEnvio>2015-04-24T00:00:00.000</FecEnvio>
<FecInicial>2014-01-01</FecInicial>
<FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
<ValorTotal>7231000</ValorTotal>
<CantReg>6</CantReg>
</Cab>
<retscpt="1302" tdoc="31" nid="890311420" dv="4" raz="La J S.A." dir="Cra 45 20-10" dpto="76" mcpo="001"
  valor="298800000" ret="3970000" />
<retscpt="1302" tdoc="31" nid="16793238" dv="6" apl1="Ruiz" apl2="Gómez" nom1="Juan" dir="Calle 15 40-10"
  dpto="76" mcpo="1" valor="8000000" ret="200000" />
<retscpt="1302" tdoc="31" nid="890543235" dv="3" raz="La X S.A." dir="Cra 78 90-20" dpto="11" mcpo="001"
  valor="42000000" ret="1050000" />
<retscpt="1306" tdoc="31" nid="834560210" dv="8" raz="Banco Bogotá" dir="Cra 75 80-10" dpto="11" mcpo="1"
  valor="42857" ret="3000" />
<retscpt="1309" tdoc="31" nid="890543235" dv="3" raz="La X S.A." dir="Cra 78 90-20" dpto="11" mcpo="001"
  valor="42000000" ret="1008000" />
<retscpt="1314" tdoc="31" nid="890543235" dv="3" raz="Banco Bogotá" dir="Cra 75 80-10" dpto="11" mcpo="001"
  valor="1000000" ret="1000000" />
</mas>
```

1.4 Reporte literal "f" del art. 631 del E.T.

Ingresos propios recibidos durante el 2014

Art. 22.4 de la Resolución 228 de 2013, Formato 1007, versión 8

Supóngase que la empresa EJEMPLO S.A.S. presenta la siguiente hoja de trabajo con los datos de sus cuentas contables de ingresos a los cuales se les han hecho los respectivos ajustes para llevarlos hasta los valores fiscales con que serán denunciados en la declaración de renta del año gravable 2014.

Código PUC	Nombre cuenta/ nombre del Tercero	Saldo Conta. a dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales		Saldos fiscales a dic. de 2014
			Db	Cr	
412016	Ingreso operacional-Industria manufact.-Elaboración vinos				
16.793.233	Juan Miguel Perez	100.000			100.000
890.456.783	La Q S.A.	900.000			900.000
834.567.908	La N S.A.	5.800.000			5.800.000
18.904.567	Miguel Hernández Gomez	3.000.000			3.000.000
890.567.345	La F S.A.	3.459.000			3.459.000
417501	Devoluciones en ventas				
834567908	La N S.A.	(4.800.000)			(4.800.000)
18904567	Miguel Hernández Gomez	(2.100.000)			(2.100.000)
421005	Ingreso No operacional-Intereses				
890.456.783	La Q S.A.	200.000			200.000
890.245.675	Bco. Bgta.	3.000.000			3.000.000
31.234.456	Juan Reyes García			2.000.000	2.000.000
421020	Ingreso No operacional-Diferencia en Cambio				
999.998	La LLLL Inc.	5.670.000			5.670.000
4218005	Ingreso No operacional-Ingresos método de participación patrimonial				
890.457.783	La V Ltda.	2.000.000	2.000.000		
454504	Ingreso No operacional-utilidad en venta de terrenos				
890.777.999	La R S.A.	900.000		2.100.000	3.000.000
426505	Ingreso No operacional-Ingresos de ejercicios anterior				
890.222.833	La T S.A.	10.000.000	10.000.000		
429505	Ingreso No operacional-Diversos- CERTS				
899.999.090-2	Ministerio de Hacienda	3.000.000			3.000.000
Total					37.029.000
(tomando como positivos los valores de las devoluciones en ventas)					

El total de esta hoja de trabajo, en esta columna, deberá coincidir con el total llevado a los renglones 42, 43, 44, 46 y 65 del formulario 110 para declaración de renta 2014

En la declaración de renta o de ingresos y patrimonio, y hasta en el formato 1007, estos valores de las devoluciones en ventas se reportan en forma positiva. Sin embargo, en esta hoja de trabajo los mostramos como valor negativo pues nos ayudará a totalizar si el ingreso neto para un determinado tercero le superó o no el \$1.000.000

Este interés es solo el interés presuntivo y que se calculó solo fiscalmente por haberle hecho préstamos en dinero a ese accionista. Este tipo de ingreso por intereses no se reporta pues si se reportara con el NIT del accionista se pensaría que ese ingreso se recibió en verdad del accionista y eso no es cierto. Además, el accionista no lo va a reportar como gasto.

Este ingreso, aunque es fiscal, no se llevaría al formato 1007 pues nació de una simple actualización de una cuenta por cobrar en moneda extranjera a dic. 31. Esto significa que es un "ingreso" pero que no se recibió de nadie y por eso no se reporta. Es lo mismo que sucedió en los reportes de exógena hasta el año gravable 2006 cuando tampoco se reportaba el "saldo crédito de la cuenta corrección monetaria fiscal" la cual era una partida del ingreso fiscal pero que se originaba con los ajustes por inflación a los activos no monetarios, pasivos monetarios y patrimonio.

Fiscalmente estos ingresos no se declaran

Fiscalmente no se reporta ni la utilidad ni la pérdida en venta que es el dato que queda en la contabilidad cuando se vende el activo fijo. Cuando se vende el activo, entonces entre los ingresos brutos va el precio de venta (que en este caso fue de 3.000.000) y en el renglón de otros costos va el "costo fiscal de venta" (así incluso habrá cruce con la información que el tercero que compró el activo presentará y en la que dirá que el activo lo compró por 3.000.000). Este criterio se aplica tanto si el activo fijo vendido se debe denunciar en la sección de rentas ordinarias (por haber sido poseído por menos de dos años) como si se debe denunciar en la sección de ganancias ocasionales (por haber sido poseído por más de dos años)

Estos ingresos que son de ejercicios anteriores, se deben denunciar fiscalmente en el ejercicio al que correspondan aunque contablemente se hayan reconocido en el año 2014. Por tanto, no se llevarán a la declaración de renta 2014 y por ende tampoco al formato 1007.

A partir de la hoja de trabajo anterior, se hará una organización de los ingresos (sin incluir la cuenta de ingresos por intereses presuntivos a socios ni el ingreso por diferencia en cambio), y trabajando solo con el saldo fiscal a dic. 31 de 2014. Así se podrá saber si cada tercero, sumando los saldos que le figuren en todos los ingresos, termina acumulando ingresos NETOS iguales o superiores al \$1.000.000. Los que sí cumplen con esta condición, son los que se muestran resaltados en color amarillo y por tanto fueron reportados individualmente dentro del formato 1007. Los datos que no quedaron resaltados fueron reportados como cuantías menores dentro de cada concepto..



Código PUC	Nombre cuenta	Nit	Nombre del Tercero	Saldos fiscales a diciembre de 2014
412016	Ingreso operacional-industria manufact.-Elaboración vinos	16.793.233	Juan Miguel Pérez	100.000
412016	Ingreso operacional-industria manufact.-Elaboración vinos	18.904.567	Miguel Hernández Gómez	3.000.000
417501	Devoluciones en ventas	18.904.567	Miguel Hernández Gómez	(2.100.000)
412016	Ingreso operacional-industria manufact.-elaboración vinos	834.567.908	La N S.A.	5.800.000
417501	Devoluciones en ventas	834.567.908	La N S.A.	(4.800.000)
421005	Ingreso no operacional-intereses	890.245.675	Bco. Bgta.	3.000.000
412016	Ingreso operacional-industria manufact.-elaboración vinos	890.456.783	La Q S.A.	900.000
421005	Ingreso no operacional-intereses	890.456.783	La Q S.A.	200.000
412016	Ingreso operacional-industria manufact.-elaboración vinos	890.567.345	La F S.A.	3.459.000
454504	Ingreso no operacional-utilidad en venta de terrenos	890.777.999	La R S.A.	3.000.000
429505	Ingreso no operacional-diversos-CERT	899.999.090-2	Ministerio de Hacienda	3.000.000

Al llevar la información anterior hasta el archivo del Prevalidador Tributario, el archivo del formato 1007 se vería así:

Concepto	Tipo documento	Numero de identificación del Informado	Dv	Primer apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Otros Nombres	Razón Social	País de residencia o domicilio	Ingresos recibidos por operaciones propias	Ingresos a través de consorcios y uniones temporales	Ingresos a través de contratos de mandato o administración delegada	Ingresos a través de explotación o explotación de minerales	Ingresos a través de fiducia y fiducia de terceros	Ingresos a través de descuentos
4001	31	890567345	9					La F.s.a.	169	3459000	0	0	0	0	0
4001	31	834567908	1					La N.S.A	169	5800000	0	0	0	0	4800000
4001	31	890456783	5					La Q.S.A	169	900000	0	0	0	0	0
4001	31	890777999	6					La R.S.A.	169	3000000	0	0	0	0	0
4001	43	222222222						Cuántas Menores	169	3100000	0	0	0	0	2100000
4002	31	899999090	2					Ministerio de Hacienda	169	3000000	0	0	0	0	0
4003	31	890245675	2					Banco de Bogotá	169	3000000	0	0	0	0	0
4003	31	890456783	5					La Q.S.A	169	200000	0	0	0	0	0
32.013								Totales columnas		22.459.000	0	0	0	0	6.900.000
								Totales consolidados							29.359.000

Este total no se calcula dentro del formato 1007 cuando se diligencia la información en el prevalidador tributario de la DIAN. Pero lo colocamos en esta hoja de trabajo para visualizar de dónde sale ese dato de Control que se quedaría reflejando en la parte del "encabezado" en el formato 1007 cuando quede generado en el estándar XML.

Esta "conciliación" no se efectúa dentro del formato 1007 cuando se diligencia en el prevalidador de la DIAN. Solo la mostramos en esta hoja de trabajo como un dato adicional que serviría para confirmar que los datos que se llevarían hasta el formato 1007 sí están completos y correctos

Conciliación

Totales de los ingresos fiscales llevados a la declaración, sumando como positivos las devoluciones en ventas

37.029.000

Menos: Valores no llevados al formato 1007

-Ingresos presuntivos en préstamos en dinero a socios (2.000.000)

-Ingreso por diferencia en cambio (5.670.000)

29.359.000

Diferencia

0



Al convertir esa misma información en un archivo con el estándar XML que se llamaría **Dmuisca_010100708201500000001.xml**, los datos se verían así:

(Nota: El dato "año" siempre será en el que se entrega la información, en este caso el 2014)

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation="../../xsd/1007.xsd">
  <Cab>
    <Ano>2015</Ano>
    <CodCpt>1</CodCpt>
    <Formato>1007</Formato>
    <Version>8</Version>
    <NumEnvio>1</NumEnvio>
    <FecEnvio>2015-04-24T00:00:00.000</FecEnvio>
    <FecInicial>2014-01-01</FecInicial>
    <FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
    <ValorTotal>32013</ValorTotal>
    <CantReg>8</CantReg>
  </Cab>
  <ingresoscpt="4001" tdoc="31" nid="890567345" dv="9" raz="La F s.a." pais="169" ipro="3459000" icon="0" iman="0" iexp="0"
    ifid="0" iter="0" dev="0" />
  <ingresoscpt="4001" tdoc="31" nid="834567908" dv="1" raz="La N S.A" pais="169" ipro="5800000" icon="0" iman="0" iexp="0"
    ifid="0" iter="0" dev="4800000" />
  <ingresoscpt="4001" tdoc="31" nid="890456783" dv="5" raz="La Q S.A." pais="169" ipro="900000" icon="0" iman="0" iexp="0"
    ifid="0" iter="0" dev="0" />
  <ingresoscpt="4001" tdoc="31" nid="890777999" dv="6" raz="La R S.A." pais="169" ipro="3000000" icon="0" iman="0" iexp="0"
    ifid="0" iter="0" dev="0" />
  <ingresoscpt="4001" tdoc="43" nid="222222222" raz="Cuantías Menores" pais="169" ipro="3100000" icon="0" iman="0" iexp="0"
    ifid="0" iter="0" dev="2100000" />
  <ingresoscpt="4002" tdoc="31" nid="899999909" dv="2" raz="Ministerio de Hacienda" pais="169" ipro="3000000" icon="0"
    iman="0" iexp="0" ifid="0" iter="0" dev="0" />
  <ingresoscpt="4003" tdoc="31" nid="890245675" dv="2" raz="Banco de Bogotá" pais="169" ipro="3000000" icon="0" iman="0"
    iexp="0" ifid="0" iter="0" dev="0" />
  <ingresoscpt="4003" tdoc="31" nid="890456783" dv="5" raz="La Q S.A." pais="169" ipro="200000" icon="0" iman="0" iexp="0"
    ifid="0" iter="0" dev="0" />
</mas>
```

1.5 Reporte literales "e" y "f" del art. 631 del E.T.

IVA descontables eIVAgenerados del año 2014

Art. 22.5 de la Resolución 228 de 2013, Formatos 1005 versión 7 y 1006 versión 7

Hoja de Trabajo contable para recolectar la información básica que luego ha de llevarse a los formatos 1005 1006, para generación del reporte a que hace referencia el literal "e" y "f" del artículo 631 del E.T., información sobre valores de IVA descontables y generados denunciados en las declaraciones del IVA año 2014 (numeral 22.5 del art. 22 de la Resolución 228).



Seminario-taller: Preparación y presentación de la Información Exógena Tributaria a la DIAN, año gravable 2014

A raíz de lo indicado en el numeral 22.5 del art. 22 de la Resolución, será solo en el caso de los IVA generados donde se necesite conocer "la base", para de esta forma reportar solo los detalles de los IVA generados cuya base haya igualado o excedido acumuladamente por todo el año 2014 el valor de \$1.000.000. Pero en el caso de los IVA descontables, allí no importa conocer la base pues se tendrán que reportar los detalles de la totalidad de los IVA descontables

Código PUC/NT	Nombre	Movimiento Bimestre 1 de 2014		Movimiento Bimestre 2 de 2014		Movimiento Bimestre 3 de 2014		Movimiento Bimestre 4 de 2014		Movimiento Bimestre 5 de 2014		Movimiento Bimestre 6 de 2014		Total año de 2014	
		Valor base	IVA	Valor base	IVA	Valor base	IVA	Valor base	IVA	Valor base	IVA	Valor base	IVA	Valor base	IVA
2408	IVA por pagar														
240801	IVA Generado														
24080101	Por ventas al 16%														
800.411.560-9	La Y.S.A.	2.820.000	451.200	7.500.000	1.200.000	0	0	0	0	0	0	84.100	13.456	10.404.100	1.664.656
890.325.430-9	La Q.S.A.	0	0	0	0	77.156	12.345	0	0	687.500	110.000	96.669	15.467	861.325	137.812
17.567.456	Juan Gómez	0	0	0	0	15.350	2.456	8.250	1.320	0	0	0	0	23.600	3.776
24080102	Por ventas al 5%														
800.411.560-9	La Y.S.A.	27.135.780	1.356.789	0	0	0	0	0	0	19.982.000	999.100	0	0	47.117.780	2.355.889
890.325.430-9	La Q.S.A.	0	0	0	0	318.000	15.900	0	0	0	0	264.400	13.220	582.400	29.120
17.567.456	Juan Gómez	0	0	0	0	0	0	704.000	35.200	0	0	0	0	704.000	35.200
24080103	Por devol. de compras Gravadas al 16%														
890.543.235-3	La M.S.A.	64.100	10.256	0	0	8.406.250	1.345.000	0	0	0	0	0	0	8.470.350	1.355.256
24080104	Por devol. de compras Gravadas al 5%														
895.657.456-2	La P.S.A.	0	0	0	0	0	0	200.000	10.000	0	0	0	0	200.000	10.000
	Subtotal de los IVA generados en Devoluciones en compras		10.256				1.345.000		10.000		0		0		1.365.256
	Total IVA Gen.		1.818.245				1.375.701		46.520		1.109.100		42.143		5.591.709
240802	IVA descontable														
24080201	Por compras														
890.543.235-3	La M.S.A.	2.456.000	13.896	1.560	0	2.700	4.100	12.890	2.491.146						
895.657.456-2	La P.S.A.	1.530	0	14.320	1.499	2.456	4.679	24.484							
800.411.560-9	La Y.S.A.	456.000	0	0	0	0	0	456.000							
24080202	Por importaciones														
800197268-4	DIAN	3.145	0	2.346	0	5.491									
24080203	IVA comunes sometidos a prorrateo bimestralmente														
900145321-7	Papelaría Fina Ltda.	1.280	0	1.370	0	2.650									
890.399.003-4	Emcali	1.678	1.439	1.320	1.567	1.345	1.134	8.483							
24080204	IVA descontable por retenciones de IVA al régimen simplificado														
45678920-5	German Perez	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	7.800							
24080205	Por dev. vtas														
17.567.456	Juan Gomez	0	0	0	0	4.000	0	4.000							
800.411.560-9	La Y.S.A.	2.000	0	0	0	0	0	2.000							
	Subtotal de los IVA descontables por Devolución en ventas		2.000		0		0		4.000		0		0		6.000
	Total IVA Desc.		2.922.933		16.635		18.500		10.782		13.201		20.003		3.002.054

De este total del año, se tomará los datos de la sección de IVA generados para hacer con ellos una minibase de datos y descubrir a los terceros cuyas bases si igualan o superan el \$1.000.000 (a los que si alcanzan este tope, se les reporta solo sus IVA generados acumulados; ver esa minibase de datos abajo)

Este subtotal tendría que coincidir con lo llevado a los renglones 62 de los formularios de IVA presentados durante el 2014 y será también el dato que se reflejaría en la columna "IVA generado por devolución en compras" del formato 1006

Este subtotal tendría que coincidir con lo llevado a los renglones 74 de los formularios de IVA presentados durante el 2014 y será también el dato que se refleje en la última columna de la estructura del formato 1005

Estos totales bimestrales deben coincidir con lo llevado al renglón 77 del formulario usado durante el 2014

Al cerrar cada bimestre y efectuarse el denominado "prorrateo", en esta empresa tomaban, uno o varios cualquiera de estos beneficiarios donde se acumularon los IVA comunes transitorios, y a esos que escogían les hacían el respectivo movimiento crédito de la parte que no se podía dejar como IVA descontable en la declaración de IVA y la enviaban a la cuenta del respectivo costo o gasto. De esa forma se logra que al cerrar el bimestre estos terceros quedaran solo con el saldo neto de lo que si se podía dejar como IVA descontable en las declaraciones de IVA y estos saldos netos también se reportaban en los renglones 48 y 50 del formulario bimestral en el cual se reportan los IVA descontables normales.



A partir del cuadro anterior se elaborará un nuevo cuadro. En este, los datos resaltados en amarillo corresponden a los IVA generados de los terceros que sí cumplieron con el hecho de que sus valores bases igualaron o superaron el \$1.000.000 y por tanto a esos terceros sí se les reporta en forma individualizada en el formato 1006. El valor del registro con NIT 222222222 "cuantías menores" se haría por la diferencia que haga falta para completar el total de 5.591.709 como IVA totales generados del año pero repartiendo ese valor entre la columna "IVA generados directos" e "IVA generados en devolución en compras", pues cada columna de estas dentro del formato 1006 tendría que coincidir con las sumas de ciertos renglones de los formularios bimestrales del IVA presentados durante el 2014 (la primera de esas columnas tiene que coincidir con la suma de los valores llevados a los renglones 56 hasta 61 del formulario, y la segunda columna tendría que coincidir con los valores llevados al renglón 62 del formulario).

Código PUC	nombre cuenta	Nit	Nombre	Base	IVA generado
24080101	Por ventas al 16%	17.567.456	Juan Gómez	23.600	3.776
24080102	Por ventas al 5%	17.567.456	Juan Gómez	704.000	35.200
		Total 17.567.456		727.600	38.976
24080101	Por ventas al 16%	800.411.560-9	La Y S.A	10.404.100	1.664.656
24080102	Por ventas al 5%	800.411.560-9	La Y S.A	23.558.890	2.355.889
		Total 800.411.560-9		33.962.990	4.020.545
24080101	Por ventas al 16%	890.325.430-9	La Q S.A.	861.325	137.812
24080102	Por ventas al 5%	890.325.430-9	La Q S.A.	291.200	29.120
		Total 890.325.430-9		1.152.525	166.932
24080103	Por devol. De compras Gravadas al 16%	890.543.235-3	La M S.A.	8.470.350	1.355.256
		Total 890.543.235-3		8.470.350	1.355.256
24080103	Por devol. De compras Gravadas al 5%	895.657.456-2	La P S.A.	200.000	10.000
Total 895.657.456-2				200.000	10.000
Total general					5.591.709

Aclárese que si durante el 2014 se llevaron valores por IVA generados a los renglones 61 de los formularios del IVA (IVA generados por autoconsumos que el reportante hizo de sus inventarios gravados, o por traslados desde sus inventarios gravados hacia sus activos fijos), tales IVA se reportarían con el NIT de la persona o entidad reportante. En cambio, los IVA generados sobre las mercancías donadas o sobre las mercancías entregadas a título gratuito, y que también se debieron reportar en el mismo renglón 61, sí tendrían un tercero específico para ser reportado y dichos terceros incluso tendrán derecho a tomarlo como IVA descontable o como IVA que se quedaría en el mayor valor de sus activos fijos o de sus gastos.

Con los datos de los IVA descontables también se puede organizar otra base de datos como la que se ilustra a continuación y que al organizarla por tercero nos serviría simplemente para ver si un mismo tercero tiene valores al mismo tiempo en los "IVA descontables directos" y en los "IVA descontables por devoluciones en ventas". En nuestro caso esta situación se dio con el tercero "LA Y S.A." y por tanto el valor del "IVA descontable por devolución en ventas" se le tiene que reportar en la columna especial que para tales efectos tiene diseñada el formato 1005. En el formato 1005 no es posible usar el NIT "222.222.222 Cuantías menores" excepto en el caso de las empresas que cuando hacen sus ventas utilizan tickets de máquina registradora y por tanto el IVA generado en el formato 1006 y el IVA descontable de la devolución de esas ventas en el formato 1005 sí se pueden reportar con ese mismo NIT "222.222.222" (ver inciso segundo en el numeral 22.5.1 y el inciso segundo en el numeral 22.5.2, ambos numerales del numeral 22.5 del art. 22 de la Resolución 228). De otra parte, si durante el 2014 se llegó a reportar algún valor en los renglones 76 de los formulario 300 de IVA (por IVA que restaba dentro de la zona de IVA descontables y que correspondía a los IVA de los inventarios de fácil destrucción que se daban de baja por pérdida o hurto; ver parágrafo del art. 486 del E.T.), en ese caso, al llevar tales valores dentro del formato 1005, los mismos se tendrían que reportar como valores positivos a pesar de que en la declaración se hayan reportado como valores que restaban. Es lo mismo que sucede cuando en el formato 1008 de las cuentas por cobrar a diciembre 31 se tenga que reportar como un valor positivo el valor de la "provisión de cuentas por cobrar a diciembre 31" el cual es un valor que resta dentro de la declaración de renta. Además, al llevar al formato 1005 y como valor positivo el valor de los "IVA de las mercancías dadas de baja por pérdida o hurto", se entendería que esos valores se reportarían con el nit del informante pues no tendría lógica reportarlos con los NIT de los proveedores a quienes se habían comprado las mercancías (a esos proveedores no se les hicieron devoluciones en compras; lo único que se hizo fue castigar los inventarios)



Código PUC	nombre cuenta	Nit	Nombre	IVA descontable
24080205	Por dev.vtas	17.567.456	Juan Gómez	4.000
24080204	IVA descontable por retenciones de IVA al régimen simplificado	45678920-5	Germán Pérez	7.800
24080201	Por compras	800.411.560-9	La Y S.A	456.000
24080205	Por dev.vtas	800.411.560-9	La Y S.A	2.000
24080202	Por importaciones	800197268-4	DIAN	5.491
24080203	IVA comunes sometidos a prorrateo bimestralmente	890.399.003-4	Emcali	8.483
24080201	Por compras	890.543.235-3	La M S.A.	2.491.146
24080201	Por compras	895.657.456-2	La P S.A.	24.484
24080203	IVA comunes sometidos a prorrateo bimestralmente	900145321-7	Papelería Fina Ltda	2.650

Al llevar las informaciones anteriores hasta el archivo del prevalidador tributario, los archivos para construir los formatos 1006 (IVA generados) y 1005 (IVA descontables) se verían así:

1006-IVA Generado

Tipo de documento	Número de identificación del informado	Dv	Primer apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Otros Nombres	Razón Social	Impuesto generado	IVA generado por devoluciones en compras	Impuesto al consumo
31	800411560	9					La Y S.A.	4020545	0	0
31	890325430	9					La Q S.A.	166932	0	0
31	890543235	3					La M S.A.	0	1355256	0
43	222222222						CUANTÍAS MENORES	38976	10000	0
136							Total	4.226.453	1.365.256	0
							Total las dos columnas		5.591.709	

Este total tendría que coincidir con la cifra total de sumar el renglón 62 en todas las declaraciones bimestrales de IVA presentadas durante el 2014

Este total no se calcula dentro del formato 1006 cuando se diligencia la información en el prevalidador tributario de la DIAN. Pero lo colocamos en esta hoja de trabajo para visualizar de dónde sale este dato de Control que esta vez se quedará reflejado en la parte del "encabezado" en el formato 1006 cuando quede generado en el estándar XML

Estos "totales" no se calculan dentro del formato 1006 cuando se diligencia el prevalidador tributario de la DIAN. Solo los mostramos en esta hoja de trabajo como un dato adicional que serviría para confirmar que los datos que se llevarían hasta el formato 1006 si están completos y correctos.

El total de esta primera columna tendría que coincidir con la cifra total de sumar los renglones 56 hasta 61 de los formularios bimestrales del IVA del 2014

1005-IVA descontables:

Tipo de documento	Número de identificación del informado	Dv	Primer apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Otros Nombres	Razón Social	Impuesto descontable	IVA descontable por devoluciones en ventas
31	890543235	3					La M S.A.	2491146	0
31	895657456	2					La P S.A.	24484	0
31	800411560	9					La Y S.A.	456000	2000
13	17567456		Gomez		Juan			0	4000
31	45678920	5	Pérez		Germán			7800	0
31	80197268	4					DIAN	5491	0
31	890399003	4					EMCALI	8483	0
31	900145321	7					Papelería Fina Ltda.	2650	0
230							Total	2.996.054	6.000
							Total de las dos columnas		3.002.054

Este total tendría que coincidir con la cifra total de sumar los renglones 74 en todas las declaraciones de IVA presentadas durante el 2014

Este total no se calcula dentro del formato 1005 cuando se diligencia la información en el prevalidador tributario de la DIAN. Pero lo colocamos en esta hoja de trabajo para visualizar de dónde sale ese dato de Control que esta vez se quedará reflejado en la parte del "encabezado" en el formato 1005 cuando quede generado en el estándar XML

Estos "totales" no se calculan dentro del formato 1005 cuando la información se diligencia en el prevalidador tributario de la DIAN. Solo los mostramos en esta hoja de trabajo como un dato adicional que serviría para confirmar que los datos que se llevarían hasta el formato 1005 si están completos y correctos.

El total de esta primera columna tendría que coincidir con la cifra total de sumar los renglones 64 a 73, más 75 más 76, de los formularios bimestrales del IVA del 2014. En el caso de los valores llevados a los renglones 76, recordar que los mismos se reportarían como positivos dentro de este formato 1005 a pesar de que en el formulario del IVA hayan sido restados.



Al convertir esas mismas informaciones en archivos con el estándar XML, se obtendrían dos archivos así:

Para el formato 1006 un archivo titulado **Dmuisca_010100608201500000001.xml**, que se vería así :
(El dato "año" siempre será en el que se entrega la información en este caso el 2015)

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation=" ../xsd/1006.xsd">
<Cab>
<Ano>2015</Ano>
<CodCpt>1</CodCpt>
<Formato>1006</Formato>
<Version>8</Version>
<NumEnvio>1</NumEnvio>
<FecEnvio>2015-04-24T00:00:00.000</FecEnvio>
<Feclnicial>2014-01-01</Feclnicial>
<FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
<ValorTotal>136</ValorTotal>
<CantReg>4</CantReg>
</Cab>
<impoventastdoc="31" nid="800411560" dv="9" raz="La Y SA" imp="4020545" iva="0" icom="0"/>
<impoventastdoc="31" nid="890325430" dv="9" raz="La Q SA" imp="166932" iva="0" icom="0"/>
<impoventastdoc="31" nid="890543235" dv="3" raz="La M SA" imp="0" iva="1355256" icom="0"/>
<impoventastdoc="43" nid="222222222" raz="CUANTIAS MENORES" imp="38976" iva="10000" icom="0"/>
</mas>
```

Para el formato 1005 un archivo titulado **Dmuisca_010100507201500000002.xml**, y que se vería así:

(El dato "año" siempre será en el que se entrega la información.)

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation=" ../xsd/1005.xsd">
<Cab>
<Ano>2015</Ano>
<CodCpt>1</CodCpt>
<Formato>1005</Formato>
<Version>7</Version>
<NumEnvio>1</NumEnvio>
<FecEnvio>2015-04-24T00:00:00.000</FecEnvio>
<Feclnicial>2014-01-01</Feclnicial>
<FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
<ValorTotal>230</ValorTotal>
<CantReg>8</CantReg>
</Cab>
<impventastdoc="31" nid="890543235" dv="3" raz="La M SA" vimp="2491146" ivade="0" />
<impventastdoc="31" nid="895657456" dv="2" raz="La P SA" vimp="24484" ivade="0" />
<impventastdoc="31" nid="800411560" dv="9" raz="La Y SA" vimp="456000" ivade="2000" />
<impventastdoc="13" nid="17567456" apl1="Gomez" nom1="Juan" vimp="0" ivade="4000" />
<impventastdoc="31" nid="45678920" dv="5" apl1="Pérez" nom1="Germán" vimp="7800" ivade="" />
<impventastdoc="31" nid="80197268" dv="4" raz="DIAN" vimp="5491" ivade="0" />
<impventastdoc="31" nid="890399003" dv="4" raz="EMCALI" vimp="8483" ivade="0" />
<impventastdoc="31" nid="900145321" dv="7" raz="Papelería Fina Ltda" vimp="2650" ivade="0" />
</mas>
```

1.6 Reporte literal “g” del art. 631 del E.T.

Ingresos recibidos para terceros durante el 2014

Art.22.13 de la Resolución 228 de 2013, Formato 1647, versión 1

Ejemplo de cómo luciría el detalle de las cuentas del pasivo en las cuales se manejaron los dineros de ingresos recibidos (facturados) para terceros durante el año 2014 en la contabilidad de la empresa EL EJEMPLO S.A.S, NIT 890.000.000-1, ubicada en la Cra. 45 #45-45 de Bogotá, la cual es una agencia de viajes que en el año 2012 tuvo ingresos brutos propios superiores a \$100.000.000 y que durante el 2014 facturó ingresos para las aerolíneas bajo la figura de un contrato de intermediación comercial (ver art. 433 y 455 del E.T., el art. 8 del Decreto 1165 de 1996 y la pregunta No. 2 en el concepto DIAN 007024 de enero de 2007). Al formato 1647 se lleva, discriminado por cada tercero, cualquier monto de ingreso que haya sido facturado por cuenta de otro contribuyente.

Código PUC	Nombre cuenta/ nombre del Tercero	Saldo Conta. a dic. de 2013	Movimientos Débitos de ene a dic.	Movimientos Créditos de ene a dic.	Saldo Conta. a dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales		Saldos fiscales a dic. de 2014
						Db	Cr	
281505	Ingresos recibidos para terceros							
28150501	A Favor de Avianca, NIT 890.100.577-6							
SI	Saldo Ini.	1.450.000	1.450.000					
Pag	Pagos		600.000		(\$600.000)			(\$600.000)
800456321-9	Reyes S.A.	-		300.000	300.000			\$300.000
890.777.999	La R S.A.			500.000	500.000			\$500.000
	Subtotal saldo Avianca				200.000			\$200.000
28150502	A Favor de Aires S.A., NIT 890.794.196-6							
SI	Saldo Ini.	2.345.000	2.345.000					
Pag	Pagos		7.456.000		(\$7.456.000)			(\$7.456.000)
890.341.333-1	Magos S.A.	-		3.456.000	3.456.000			\$3.456.000
7.493.444	Jose H. Zuluaga			4.567.099	4.567.099			\$4.567.099
	Subtotal saldo Aires				567.099			\$567.099
28150503	A Favor de Copa Airlines Colombia, NIT 800.185.781-1							
SI	Saldo Ini.	3.456.000	3.456.000					
Pag	Pagos		1.134.679		(\$1.134.679)			(\$1.134.679)
13.456.789	Raul Paz	-		789.000	789.000			\$789.000
66.325.587	Eliana Gomez			345.679	345.679			\$345.679
	Subtotal saldo Copa Airlines				\$0			\$0

Si el ingreso recibido (facturado) para el tercero se recibía junto con IVA o quizás junto con impuesto al consumo, en este caso debe tenerse presente que la DIAN solo pidió reportar los ingresos sin el IVA o sin el impuesto al consumo pues cada uno de los terceros para quienes se facturó el ingreso hará lo mismo en su formato 1007 (reportará el ingreso antes de IVA que fue facturado mediante este reportante intermediario; ver parágrafo 6 del numeral 22.4 del art. 22 de la Resolución). Por tanto, debemos asumir que estos valores registrados en las cuentas del grupo 281505 son los valores facturados por cuenta del tercero antes de IVA y que el IVA está reconocido en otra cuenta también del pasivo pero que no se tomará en cuenta para el reporte

Todos los datos resaltados en amarillo son los que se deben llevar hasta el formato 1647

No importa que a dic. 31 de 2014 no se tengan valores adeudados a Copa Airlines, pues lo que se va a reportar es a los terceros a los que durante el 2014 se facturaron ingresos que le pertenecían a Copa Airlines



Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Al llevar la información anterior hasta el archivo del Prevalidador Tributario, el archivo del formato 1647 se vería así:

Concepto	Tipo Documento	Numero de Identificación	Dígito de Verificación	Primer apellido informado	Segundo apellido informado	Primer nombre informado	Otros nombres informados	Razón social informada	País de residencia o domicilio	País de residencia o domicilio	Ingresos para tercero	Tipo documento del beneficiario del ingreso	Numero de identificación del beneficiario del ingreso	Primer apellido del beneficiario del ingreso	Segundo apellido del beneficiario del ingreso	Primer nombre del beneficiario del ingreso	Segundo nombre del beneficiario del ingreso	Razón social del beneficiario del ingreso	Dirección	Código Departamento	Código municipio	País de residencia o domicilio
4070	31	800456321	9					Beres S.A.	169	169	300000	31	89010577					Avianca S.A.	AV CL 26 NO 594-15	111	001	169
4070	31	89077999	6					La R S.A.	169	169	500000	31	89010577					Avianca S.A.	AV CL 26 NO 594-15	111	001	169
4070	31	890341333	1					Magos S.A.	169	169	3456000	31	89079496					Aires S.A.	AV CL 26 NO 464-15	111	001	169
4070	31	7493444	7	Zuluaga	Marín	José	Hernando		169	169	4567099	31	89079496					Aires S.A.	AV CL 26 NO 464-15	111	001	169
4070	13	13456789		Paz		Raúl			169	169	789000	13	800185781					Copa Airlines	CRA 103 NO 25F-12	111	001	169
4070	13	6632587		Gómez		Eliana			169	169	345679	13	800185781					Copa Airlines	CRA 103 NO 25F-12	111	001	169
Total											9,957,778											

Este total no se muestra en el prevalidador en la zona donde se captura la información. Pero si se genera cuando la información se convierte a un archivo en el estándar XML. Por tanto, solo lo ponemos acá para que quien estudie en forma completa el ejemplo se de cuenta entonces de dónde saldrá ese valor total que se muestra en el archivo XML.



Y al convertir esa misma información en un archivo con el estándar XML que se llamaría **Dmuisca_010164701201500000001.xml**, se vería así:
(El dato "año" siempre será en el que se entrega la información en este caso el 2015)

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation="../xsd/1647.xsd">
  <Cab>
    <Ano>2015</Ano>
    <CodCpt>1</CodCpt>
    <Formato>1647</Formato>
    <Version>1</Version>
    <NumEnvio>1</NumEnvio>
    <FecEnvio>2015-04-24T00:00:00.000</FecEnvio>
    <FecInicial>2014-01-01</FecInicial>
    <FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
    <ValorTotal>9957778</ValorTotal>
    <CantReg>6</CantReg>
  </Cab>
  <ingresoscon="4070" tdoc="31" nid="800456321" dv="9" raz="Reyes S.A." pais="169" ing="300000" tdoc2="31" nid2="890100577"
    razi="Avianca S.A." dir="AV CL. 26 NO. 59-15" cdpt="11" cmcp="001" paist="169" />
  <ingresoscon="4070" tdoc="31" nid="890777999" dv="6" raz="La R S.A." pais="169" ing="500000" tdoc2="31" nid2="890100577"
    razi="Avianca S.A." dir="AV CL. 26 NO. 59-15" cdpt="11" cmcp="001" paist="169" />
  <ingresoscon="4070" tdoc="31" nid="890341333" dv="1" raz="Magos S.A." pais="169" ing="3456000" tdoc2="31"
    nid2="890794196" razi="Aires S.A." dir="Av CL. 26 NO. 46-15" cdpt="11" cmcp="001" paist="169" />
  <ingresoscon="4070" tdoc="31" nid="7493444" dv="7" apl1="Zuluaga" apl2="Marín" nom1="José" nom2="Hernando" pais="169"
    ing="4567099" tdoc2="31" nid2="890794196" razi="Aires S.A." dir="Av CL. 26 NO. 46-15" cdpt="11" cmcp="001" paist="169"
    />
  <ingresoscon="4070" tdoc="13" nid="13456789" apl1="Paz" nom1="Raul" pais="169" ing="789000" tdoc2="13" nid2="800185781"
    razi="Copa Airlines" dir="CRA. 103 NO. 25F-12" cdpt="11" cmcp="001" paist="169" />
  <ingresoscon="4070" tdoc="13" nid="66325587" apl1="Gomez" nom1="Eliana" pais="169" ing="345679" tdoc2="13"
    nid2="800185781" razi="Copa Airlines" dir="CRA. 103 NO. 25F-12" cdpt="11" cmcp="001" paist="169" />
</mas>
```

1.7 Reporte literal “h” del art.631 del E.T.

Cuentas por pagar fiscales a diciembre 31 de 2014

Art. 22.6 de la Resolución 228 de 2013, Formato 1009 versión 7

a Seminario-taller: Preparación y presentación de la Información Exógena Tributaria a la DIAN, año gravable 2014

ç

Ejemplo de cómo luciría el balance de prueba del año 2014 con los valores registrados en todo tipo de cuentas por pagar a diciembre 31, para la Sociedad EL EJEMPLO S.A.S., NIT 890.000.000-1, ubicada en la Cra. 45 #45-45 de Bogotá.

Código PUC	Nombre cuenta/nombre del Tercero	Saldo Conta. a dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales		Saldos fiscales a dic. de 2014
			Db	Cr	
210505	Obligaciones Financieras-Bancos nacionales-Sobregiros				
890.245.675	Bco. Bgta.	1.000.000			1.000.000
211505	Obligaciones Financieras-Corporaciones Financieras-Pagars				
890.234.567	Su financiamiento	5.670.000			5.670.000
219520	Otras obligaciones financieras-Socios y accionistas				
890.777.999	La R S.A.	3.670.000			3.670.000
220505	Proveedores-Nacionales				
890.222.333	La X S.A.	3.200.000			3.200.000
890.222.833	La T S.A.	5.467.000			5.467.000
222505	Proveedores-Compañías Vinculadas-Nacionales				
890.777.999	La R S.A.	3.200.000			3.200.000
231501	Cuentas por pagar-Cías vinculadas				
890.999.000	La W S.A.	5.000.000			5.000.000
233525	Costos y gastos por pagar-Honorarios				
890.310.420-1	Consultores S.A.	2.567.900			2.567.900
16.890.320	Jorge Vives	3.245.000			3.245.000
235505	Deudas con accionistas				
890.777.999	La R S.A.	3.200.000			3.200.000
236505	Retefuente por pagar-Salarios				
800197268-4	DIAN	2.567.000			2.567.000
236515	Retefuente por pagar-Honorarios				
800197268-4	DIAN	3.000.000			3.000.000
23657501	Autorretención del CREE por pagar-				
800197268-4	DIAN	900.000			900.000
236701	ReteIVA por pagar-Al régimen común				
800197268-4	DIAN	2.800.000			2.800.000
236801	Rete ICA por pagar				
899.999.061	Secret Hacen Bogotá	5.000.000			5.000.000
237005	Aportes a EPS				
890.890.900	S.O.S. Comfandi	2.300.000			2.300.000
237010	Aportes a ICBF, Sena y Caja				
899999239-2	ICBF	1.234.000			1.234.000
899.999.034-1	SENA	900.000			900.000
890.303.208	Comfandi	1.900.000			1.900.000
238095	Acreeedores Varios-Otros				
16.788.889	Juan Valdez Pérez	5.100.000			5.100.000
240405	Impuesto de renta por pagar-Vigencia Cte.				
800197268-4	DIAN	3.700.000			3.700.000
2408	IVA por pagar				
800197268-4	DIAN	4.568.000			4.568.000
2412	Indus y ccio por pagar				
899.999.061	Secret Hacen Bogotá	2.300.000			2.300.000
251005	Cesantías por pagar				
14.325.567	Juan Ruiz	1.200.000			1.200.000
13.456.789	Raul Paz	5.000.000			5.000.000
66.325.587	Eliana Gomez	500.000			500.000
61.456.719	María Gómez	500.000			500.000
251505	Inter sobre Cesantías por pagar				
14.325.567	Juan Ruiz	1.200.000			1.200.000
13.456.789	Raul Paz	3.000.000			3.000.000
66.325.587	Eliana Gomez	500.000			500.000
61.456.719	María Gómez	500.000			500.000
252505	Vacaciones consolidadas				
14.325.567	Juan Ruiz	600.000			600.000
13.456.789	Raul Paz	1.500.000			2.500.000
66.325.587	Eliana Gomez	250.000			250.000
61.456.719	María Gómez	250.000			250.000
260505	Pasivo estimado-Intereses				
16.788.889	Juan Valdez Pérez	250.000	250.000		
2620	Pensiones de Jubilación				
890.000.000	El Ejemplo S.A.S	1.500.000			1.500.000
272505	Impuestos diferidos-Depreciación flexible				
890.000.000	El Ejemplo S.A.S	1.500.000	1.500.000		
281505	Valores recibidos para terceros				
18.904.567	Miguel Hernández Gomez	4.309.000			4.309.000
291501	Papeles comerciales				
18.904.567	Miguel Hernández Gomez	2.456.000			2.456.000
Total					96.753.900

Sobre los pasivos por sobregiros bancarios es importante que este pasivo que se declarará fiscalmente y que también se llevará al formato 1009 sea en realidad un sobregiro que si figure en el extracto bancario y no solo en la contabilidad pues solo así habrá cruce de información cuando el banco reporte a esta entidad como su "deudor". Si se dejase como un pasivo fiscal los sobregiros que son solo contables (y que surgen por causa de los cheques girados y pendientes de cobro), en este caso no sería correcto reportar que el tercero de este tipo de pasivos sería el banco (pues puede que incluso en el banco el saldo sea hasta positivo). Ni tampoco sería correcto decir que se reportaría con los NITs de los titulares a quienes se dieron los cheques y que están pendientes de cobro pues estos terceros ya no tienen en sus contabilidades ninguna "cuenta por cobrar" y hasta incluso pudieron haber endosado a otros dichos cheques. Es por ello que el art. 268 del E.T. indica que los saldos en bancos, aun para el obligado a llevar contabilidad, se deben denunciar fiscalmente por el saldo en bancos (extracto) y no por el saldo en libros de contabilidad. Si el saldo es positivo en el extracto, ese mismo valor se declarará en la renta como un activo. Y si el saldo es negativo en el extracto, ese mismo saldo se denunciará en la renta como pasivo.

Para efectos fiscales, ningún pasivo estimado (cuentas del grupo 26 en el PUC de comerciantes) es aceptado fiscalmente. La única excepción sería el pasivo del cálculo actuarial, cuenta PUC 2620

Este pasivo no es un pasivo real con un beneficiario externo real. Por tanto no se acepta fiscalmente

En el formato 1009 solo se reportará el saldo final que a dic. 31 se esté debiendo a los terceros bajo cuyo nombre se recibieron (facturaron) dineros durante el año. Pero en el formato 1647 (mencionado en el numeral 22.13 del art. 22 de la Resolución 228) se reportará el detalle sobre cuáles terceros cancelaban los dineros a lo largo de todo el 2014 y para quién eran esos dineros, sin importar que a dic. 31 este pasivo haya podido quedar en ceros

Este saldo tiene que coincidir con el llevado al renglón de "total pasivos" de la declaración de renta o de ingresos y patrimonio 2014 de la entidad o persona informante. En este ejemplo, como el total de pasivos fiscales a dic. 31 de 2014 no supera \$500.000.000, la empresa solo tendrá que detallar en forma individualizada dentro del formato 1009 a los terceros con saldos iguales o superiores a \$5.000.000. Si el total de pasivos hubiera sido superior a \$500.000.000, en ese caso se tendría que haber reportado en forma individualizada a los terceros con saldos superiores a \$1.000.000.

Aunque en la contabilidad las cuentas del pasivo de retenciones en la fuente por pagar (cuentas 2365 y 2367) se manejan con muchos terceros, para efectos de este reporte el saldo de estas cuentas a dic. 31 de 2014 en esta hoja de trabajo se manejará con un único beneficiario, a saber, la DIAN, pues es a dicha entidad a la que se debe el valor que en estas cuentas figure como saldo por pagar a dic.31 de 2014. Y si es el pasivo de la cuenta 2368 (por retenciones de ICA por pagar) se usará también un único beneficiario (la secretaria de hacienda del municipio al que se deba pagar dicho pasivo). Adviértase además que estos tipos de pasivos por retenciones por pagar no se reportan en el formato 1009 como si fuese un "pasivo por impuestos" (concepto 2204) sino como "los demás pasivos" (concepto 2205)

El pasivo del impuesto de IVA por pagar se manejará aquí con un único beneficiario, a saber, la DIAN, pues es a dicha entidad a quien en verdad se debe este pasivo.

El total de este pasivo (que es el único pasivo que siendo simplemente estimado se acepta fiscalmente) se informará con el NIT de la entidad informante (concepto 2207)



Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

A partir de la hoja de trabajo anterior, se hará una organización de las cuentas por pagar (sin incluir la cuenta de provisión para pensiones de jubilación) y trabajando solo con el saldo fiscal a diciembre 31 de 2014. Así se podrá saber si cada tercero, sumando los saldos que le figuren en todas las distintas cuentas por pagar, termina acumulando saldos iguales o superiores a \$1.000.000 (o a \$5.000.000, según lo que le corresponda informar a cada reportante).

Los que cumplen con esa condición, son aquellos que se muestran resaltados en color amarillo y por tanto fueron reportados individualmente dentro del formato 1009. Los datos que no quedaron resaltados fueron reportados como cuantías menores dentro de cada concepto diseñado por la DIAN.

Código PUC	Nombre cuenta	NIT	Nombre del Tercero	Saldos fiscales a dic. de 2014
210505	Obligaciones Financieras-Bancos nacionales-Sobregiros	890.245.675	Bco. Bgta.	1.000.000
237010	Aportes a ICBF, Sena y Caja	890.303.208	Comfandi	1.900.000
233525	Costos y gastos por pagar-Honorarios	890.310.420-1	Consultores S.A.	2.567.900
236505	Rete fuente por pagar-Salarios	800197268-4	DIAN	2.567.000
236515	Rete fuente por pagar-Honorarios	800197268-4	DIAN	3.000.000
23657501	Autorretención del CREE por pagar	800197268-4	DIAN	900.000
236701	ReteIVA por pagar-Al régimen común	800197268-4	DIAN	2.800.000
240405	Impuesto de renta por pagar-Vigencia Cte.	800197268-4	DIAN	3.700.000
2408	IVA por pagar	800197268-4	DIAN	4.568.000
251005	Cesantías por pagar	66.325.587	Eliana Gómez	500.000
251505	Inter sobre Cesantías por pagar	66.325.587	Eliana Gómez	500.000
252505	Vacaciones consolidadas	66.325.587	Eliana Gómez	250.000
237010	Aportes a ICBF, Sena y Caja	899999239-2	ICBF	1.234.000
233525	Costos y gastos por pagar-Honorarios	16.890.320	Jorge Vives	3.245.000
238095	Acreedores Varios-Otros	16.788.889	Juan Valdez Pérez	5.100.000
251005	Cesantías por pagar	14.325.567	Juan Ruiz	1.200.000
251505	Inter sobre Cesantías por pagar	14.325.567	Juan Ruiz	1.200.000
252505	Vacaciones consolidadas	14.325.567	Juan Ruiz	600.000
219520	Otras obligaciones financieras-Socios y accionistas	890.777.999	La R S.A.	3.670.000
222505	Proveedores-Compañías Vinculadas-Nacionales	890.777.999	La R S.A.	3.200.000
235505	Deudas con accionistas	890.777.999	La R S.A.	3.200.000
220505	Proveedores-Nacionales	890.222.833	La T S.A.	5.467.000
231501	Cuentas por pagar-Cias vinculadas	890.999.000	La W S.A.	5.000.000
220505	Proveedores-Nacionales	890.222.333	La X S.A.	3.200.000
251005	Cesantías por pagar	61.456.719	María Gómez	500.000
251505	Inter sobre Cesantías por pagar	61.456.719	María Gómez	500.000
252505	Vacaciones consolidadas	61.456.719	María Gómez	250.000
281505	Valores recibidos para terceros	18.904.567	Miguel Hernández Gómez	4.309.000
291501	Papeles comerciales	18.904.567	Miguel Hernández Gómez	2.456.000
251005	Cesantías por pagar	13.456.789	Raúl Paz	5.000.000
251505	Inter sobre Cesantías por pagar	13.456.789	Raúl Paz	3.000.000
252505	Vacaciones consolidadas	13.456.789	Raúl Paz	2.500.000
237005	Aportes a EPS	890.890.900	S.O.S. Comfandi	2.300.000
236801	Rete ICA por pagar	899.999.061	Secret Hacienda Bogotá	5.000.000
2412	Indus y ccio por pagar	899.999.061	Secret Hacienda Bogotá	2.300.000
237010	Aportes a ICBF, Sena y Caja	899.999.034-1	SENA	900.000
211505	Obligaciones Financieras-Corporaciones Financieras-Pagares	890.234.567	Su financiamiento	5.670.000

Al llevar la información anterior hasta el archivo del Prevalidador Tributario, el archivo del formato 1009 se vería así:

a

Seminario-taller: Preparación y presentación de la Información Exógena Tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Concepto	Tipo de documento	de	Numero de identificación del informado	Dv	Primer apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Otros Nombres	Razón Social	Dirección	Cód.. Dpto.	Cód.. Mcipio.	País de residencia o domicilio	de Saldo de cuentas por pagar a dic.31
2201	31		890222833	0					La T S.A.	Cra 89 45-60	11	001	169	5467000
									Cuantías Menores	Cra 45 #45				
2201	43		222222222								11	001	169	3200000
2202	31		890777999	6					La R.S.A.	Cra 7 9-20	05	001	169	10070000
2202	31		890999000	7					La W.S.A.	Cra 50 45-10	11	001	169	5000000
									Su Financiamiento SA	Cra 90 67-30				
2203	31		890234567	8					Cuantías Menores	Cra 45 #45	11	001	169	5670000
2203	43		222222222								11	001	169	1000000
2204	31		800197268	4					DIAN	Cra 8 6 64	11	001	169	8268000
									Secreta Haci de Bogotá	Cra 30 24-90	11	001	169	2300000
2204	31		899999061											
					Paz		Raúl			Calle 45 30-10	76	001	169	105000000
2205	13		13456789						Cuantías Menores	Cra 45 #45				
2205	43		222222222								11	001	169	5500000
2206	13		18904567		Hernández	Gómez	Miguel			Cra 70 34-34	11	001	169	6765000
2206	13		16788889		Valdez	Pérez	Juan			Cra 56 78-90	76	001	169	5100000
2206	31		800197268	4					DIAN	Cra 8 6 64	11	001	169	9267000
									Secreta Haci de Bogotá	Cra 30 24-90				
2206	31		899999061								11	001	169	5000000
									Cuantías Menores	Cra 45 #45				
2206	43		222222222								11	001	169	12146900
2207	31		890000000	1					El Ejemplo S.A.S.	Cra 45 #45	11	001	169	1500000
Totales														96.753.900

Este total no se muestra en el prevalidador en la zona donde se captura la información. Pero sí se genera cuando la información se convierte a un archivo en el estándar XML. Por tanto, solo lo ponemos acá para que quien estudie en forma completa el ejemplo se de cuenta entonces de dónde saldría ese valor total que se muestra en el archivo XML.



Y al convertir esa misma información en un archivo con el estándar XML que se llamaría **Dmuisca_010100907201500000001.xml**, los datos se verían así

(El dato "año" siempre será el que se entrega la información en este caso el 2015)

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation="..xsd/1009.xsd">
  <Cab>
    <Ano>2015</Ano>
    <CodCpt>1</CodCpt>
    <Formato>1009</Formato>
    <Version>7</Version>
    <NumEnvio>1</NumEnvio>
    <FecEnvio>2015-04-24T00:00:00.000</FecEnvio>
    <FecInicial>2014-01-01</FecInicial>
    <FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
    <ValorTotal>96753900</ValorTotal>
    <CantReg>16</CantReg>
  </Cab>
  <saldoscppt="2201" tdoc="31" nid="890222833" dv="0" raz="La T SA" dir="Cra 89 45-60" dpto="11" mun="001" pais="169"
    sal="5467000" />
  <saldoscppt="2201" tdoc="43" nid="222222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001"
    pais="169" sal="3200000" />
  <saldoscppt="2202" tdoc="31" nid="890777999" dv="6" raz="La R S.A." dir="Cra 7 9-20" dpto="5" mun="001" pais="169"
    sal="10070000" />
  <saldoscppt="2202" tdoc="31" nid="890999000" dv="7" raz="La W S.A." dir="Cra 50 45-10" dpto="11" mun="001" pais="169"
    sal="5000000" />
  <saldoscppt="2203" tdoc="31" nid="890234567" dv="8" raz="Su Financiamiento SA" dir="Cra 90 67-30" dpto="11" mun="1"
    pais="169" sal="5670000" />
  <saldoscppt="2203" tdoc="43" nid="222222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001"
    pais="169" sal="1000000" />
  <saldoscppt="2204" tdoc="31" nid="800197268" dv="4" raz="DIAN" dir="Cra 8 6 64" dpto="11" mun="1" pais="169"
    sal="8268000" />
  <saldoscppt="2204" tdoc="31" nid="899999061" raz="Secreta Haci de Bogota" dir="Cra 30 24-90" dpto="11" mun="001"
    pais="169" sal="2300000" />
  <saldoscppt="2205" tdoc="13" nid="13456789" apl1="Paz" nom1="Raul" dir="Calle 45 30-10" dpto="76" mun="001"
    pais="169" sal="10500000" />
  <saldoscppt="2205" tdoc="43" nid="222222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001"
    pais="169" sal="5500000" />
  <saldoscppt="2206" tdoc="13" nid="18904567" apl1="Hernández" apl2="Gomez" nom1="Miguel" dir="Cra 70 34-34"
    dpto="11" mun="001" pais="169" sal="6765000" />
  <saldoscppt="2206" tdoc="13" nid="16788889" apl1="Valdez" apl2="Pérez" nom1="Juan" dir="Cra 56 78-90" dpto="76"
    mun="001" pais="169" sal="5100000" />
  <saldoscppt="2206" tdoc="31" nid="800197268" dv="4" raz="DIAN" dir="Cra 8 6 64" dpto="11" mun="1" pais="169"
    sal="9267000" />
  <saldoscppt="2206" tdoc="31" nid="899999061" raz="Secreta Haci de Bogota" dir="Cra 30 24-90" dpto="11" mun="001"
    pais="169" sal="5000000" />
  <saldoscppt="2206" tdoc="43" nid="222222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001"
    pais="169" sal="12146900" />
  <saldoscppt="2207" tdoc="31" nid="890000000" dv="1" raz="El Ejemplo S.A.S." dir="Cra 45 #45 45" dpto="11" mun="001"
    pais="169" sal="1500000" />
</mas>
```

**1.8 Reporte literal "i" del art. 631 del E.T."****Cuentas por cobrar fiscales a Dic. 31 de 2014**

Art. 22.7 de la Resolución 228 de 2013, Formato 1008 versión 7

Ejemplo de cómo luciría el balance de prueba del año 2014 con los valores registrados en cuentas de todo tipo de cuentas por cobrar a diciembre 31, para la Sociedad EJEMPLO S.A.S., ubicada en la Cra. 45 #45-45 de Bogotá.

Código PUC/NIT	Nombre cuenta/ nombre del Tercero	Saldo Conta. a dic. de 2014	Ajustes para llegar a saldos fiscales		Saldos fiscales a dic. de 2014
			Db	Cr	
130505	Cientes				
16.793.233	Juan Miguel Pérez	1.000.000			1.000.000
890.456.783	La Q S.A.	2.000.000			2.000.000
834.567.908	La N S.A.	3.450.000			3.450.000
18.904.567	Miguel Hernández Gómez	7.309.000			7.309.000
890.567.345	La F S.A.	3.459.087			3.459.087
131015	Cuentas Ctes Comerciales- Accionistas				
999.998	La LLLL Inc.	5.670.000			5.670.000
890.222.333	La X S.A.	800.000			800.000
890.222.833	La T S.A.	10.000.000			10.000.000
131505	Cuentas por cobrar-A Casa Matriz- Por ventas				
999.999	La Z INC.	920.000			920.000
132005	Vinculados económicos				
890.777.999	La R S.A.	900.000			900.000
890.999.000	La W S.A.	4.500.000			4.500.000
132510	Cuentas por cobrar a socios y accionistas				
890.245.675	Bco. Bgta.	3.000.000			3.000.000
890.211.333	Bco. BVBA	6.000.000			6.000.000
133005	Anticipos y Avances-A proveedores				
14.325.567	Juan Ruiz	14.400.000			14.400.000
13.456.789	Raúl Paz	36.000.000			36.000.000
133510	Depósitos-Para servicios				
14.325.567	Juan Ruiz	1.200.000			1.200.000
13.456.789	Raúl Paz	3.000.000			3.000.000
134510	Ingresos por cobrar-Intereses				
18.904.567	Miguel Hernández Gómez	1.309.000			1.309.000
135515	Anticipos de impuestos-Retenciones de renta				
800197268-4	DIAN	800.000			800.000
13551501	Anticipos de impuestos- autorretenciones del CREE				
800197268-4	DIAN	1.200.000			1.200.000
136095	Reclamaciones-Otras				
14.325.567	Juan Ruiz	1.200.000			1.200.000
137005	Prestamos a particulares-con garantía real				
834.567.908	La N S.A.	2.400.000			2.400.000
138095	Deudores Varios-Otros				
890.456.783	La Q S.A.	4.000.000			4.000.000
139905	Provisión-Cientes				
18.904.567	Miguel Hernández Gómez	(5.309.000)	150.000		(5.159.000)
890.567.345	La F S.A.	(3.459.087)	300.000		(3.159.087)
139925	Provisión-CxC socios				
890.245.675	Bco. Bgta.	(250.000)	250.000		0
Total					106.199.000

Normalmente las cuentas 135515 y 135517 quedan en ceros a dic. 31 pues su saldo se cruza contra los pasivos por impuestos. Pero si no lo hicieron, y estas cuentas están reflejando saldos por todos los distintos terceros que le hicieron las retenciones a la persona o entidad reportante, en este caso todos los terceros, para efectos del reporte de cuentas por cobrar, se agruparían con un solo tercero, a saber, la DIAN

En años anteriores, la DIAN pedía que todo el saldo de la cuenta de provisiones sobre cuentas por cobrar se reportara con un único beneficiario, a saber, el NIT del propio reportante de la información exógena. **Pero esta vez ha vuelto a pedir que el saldo total (sin importar si la provisión fue estimada con el método de "provisión general" o de "provisión individual") se debe discriminar con el NIT de los diferentes deudores.** En consecuencia, este saldo que se tenga por cada tercero en esta cuenta de provisiones no se mezclaría con los demás saldos que este mismo tercero tenga en las cuentas por cobrar a dic. 31 (pues si se mezclara, y reportáramos un "saldo neto de la cuenta por cobrar", eso no tendría cruce de información con el reporte que a su vez hará el mismo tercero de lo que para él viene siendo un "pasivo"; dicho tercero no le hace "provisiones" a sus pasivos). Esta cuenta de provisiones se reportará en forma total, discriminando a los que tengan saldos superiores a \$1.000.000 (o a \$5.000.000 según el tipo de reportante) y quedando los demás reportados con el NIT 22222222

El art.145 del E.T. indica que fiscalmente no se aceptan provisiones sobre cuentas por cobrar con socios o vinculados económicos

Como en este ejemplo la reportante es una persona jurídica, el total de la hoja de trabajo en esta columna, deberá coincidir con el total llevado al renglón 35 de la declaración de renta 2014. Además, en este ejemplo, como el total de cuentas por cobrar fiscales a dic. 31 de 2014 no supera \$500.000.000, en este caso la empresa solo tendrá que detallar en forma individualizada dentro del formato 1009 a los terceros con saldos iguales o superiores a \$5.000.000. Si el total de cuentas por cobrar hubiera sido superior a \$500.000.000, en ese caso se tendría que haber reportado en forma individualizada a los terceros con saldos superiores a \$1.000.000.



A partir de la hoja de trabajo anterior, se hará una organización de las cuentas por cobrar (sin incluir la cuenta de provisiones) y trabajando solo con el saldo fiscal a diciembre 31 de 2014. Así se podrá saber si cada tercero, sumando los saldos que le figuren en todas las distintas cuentas por cobrar, termina acumulando saldos iguales o superiores a \$1.000.000 (o iguales o superiores a \$5.000.000, según como le corresponda la tarea a cada reportante). Los que cumplen con esa condición son aquellos que se muestran resaltados en color amarillo y por tanto fueron reportados individualmente dentro del formato 1008. Los datos que no quedaron resaltados fueron reportados como cuantías menores dentro de cada concepto diseñado por la DIAN.

Código PUC	Nombre cuenta	NIT	Nombre del Tercero	Saldos fiscales a dic. de 2014
132510	Cuentas por cobrar a socios y accionistas	890.245.675	Bco. Bgta.	3.000.000
132510	Cuentas por cobrar a socios y accionistas	890.211.333	Bco. BVBA	6.000.000
135515	Anticipos de impuestos-Retenciones de renta	800197268-4	DIAN	800.000
13551501	Anticipos de impuestos-Autorretenciones del CREE	800197268-4	DIAN	1.200.000
130505	Clientes	16.793.233	Juan Miguel Perez	1.000.000
133005	Anticipos y Avances-A proveedores	14.325.567	Juan Ruiz	14.400.000
133510	Depósitos-Para servicios	14.325.567	Juan Ruiz	1.200.000
136095	Reclamaciones-Otras	14.325.567	Juan Ruiz	1.200.000
130505	Clientes	890.567.345	La F S.A.	3.459.087
131015	Cuentas Ctes Comerciales-Accionistas	999.998	La LLLL Inc.	5.670.000
130505	Clientes	834.567.908	La N S.A.	3.450.000
137005	Prestamos a particulares-con garantía real	834.567.908	La N S.A.	2.400.000
130505	Clientes	890.456.783	La Q S.A.	2.000.000
138095	Deudores Varios-Otros	890.456.783	La Q S.A.	4.000.000
132005	Vinculados económicos	890.777.999	La R S.A.	900.000
131015	Cuentas Ctes Comerciales-Accionistas	890.222.833	La T S.A.	10.000.000
132005	Vinculados económicos	890.999.000	La W S.A.	4.500.000
131015	Cuentas Ctes Comerciales-Accionistas	890.222.333	La X S.A.	800.000
131505	Cuentas por cobrar-A Casa Matriz-Por ventas	999.999	La Z INC.	920.000
130505	Clientes	18.904.567	Miguel Hernández Gómez	7.309.000
134510	Ingresos por cobrar-Intereses	18.904.567	Miguel Hernández Gómez	1.309.000
133005	Anticipos y Avances-A proveedores	13.456.789	Raúl Paz	36.000.000
133510	Depósitos-Para servicios	13.456.789	Raúl Paz	3.000.000

Al llevar la información anterior hasta el archivo del Prevalidador Tributario, el archivo del formato 1008 se vería así:

Concepto	Tipo de documento	Numero de identificación del informante	Dv	Primer apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Otros Nombres	Razón Social	Dirección	Código Dpto.	Código Mcipio.	Pais de residencia o domicilio	Saldo de cuentas por cobrar a dic. 31
1315	13	18904567		Hernández	Gómez	Miguel			Cra. 70 34-34	11	001	169	7309000
1315	31	834567908	1					La N S.A.	Cra. 71 35-35	11	001	169	3450000
1315	31	890211333	2					Banco BVBA	Cra. 8 50-20	11	001	169	6000000
1315	31	890456783	5					La Q.S.A.	Cra. 90 90-90	11	001	169	2000000
1315	43	222222222						Cuántas Menores	Cra. 45 45-45	11	001	169	4459087
1316	42	999998						La L.L.L.L. Inc.				249	5670000
1316	31	890222833	0					La T.S.A.	Cra. 89 45-60	11	001	169	10000000
1316	43	222222222						Cuántas Menores	Cra. 45 45-45	11	001	169	10120000
1317	13	13456789	Paz			Raúl			Calle 45 30-10	76	001	169	39000000
1317	13	14325567	Ruiz			Juan			Cra. 38 50-25	76	001	169	16800000
1317	13	18904567	Hernández		Gómez	Miguel			Cra. 70 34-34	11	001	169	1309000
1317	31	834567908	1					La N S.A.	Cra. 71 35-35	11	001	169	2400000
1317	31	890456783	5					La Q.S.A.	Cra. 90 90-90	11	001	169	4000000
1317	43	222222222						Cuántas Menores	Cra. 45 45-45	11	001	169	2000000
1318	13	18904567	Hernández		Gómez	Miguel			Cra. 70 34-34	11	001	169	5159000
1318	43	222222222						Cuántas Menores	Cra. 45 45-45	11	001	169	3159087
Totales													122.835.174

Conciliación

Valor de las cuentas por cobrar según la declaración de renta

106.199.000

Más: el valor de las provisiones, que en la declaración restan pero en el formato se muestran sumando

8.318.087

Subtotal, cuentas por cobrar antes de provisiones que deben quedar reportadas totalmente en el formato

114.517.087

Más: El valor de la provisión cartera, que se reporta totalmente, y como valor positivo, en el formato 1008

8.318.087

Total del formato 1008

122.835.174

Esta "conciliación" no se efectúa dentro del formato 1008 cuando se diligencia en el prevalidador de la DIAN. Solo la mostramos en esta hoja de trabajo como un dato adicional que serviría para confirmar que los datos que se llevarían hasta el formato 1008 si están completos y correctos



Y al convertir esa misma información en un archivo con el estándar XML que se llamaría **Dmuisca_010100807201500000001.xml**, los datos se verían así:

(El dato "año" siempre será en el que se entrega la información en este caso el 2014)

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:noNamespaceSchemaLocation=" ../xsd/1008.xsd">
<Cab>
<Ano>2015</Ano>
<CodCpt>1</CodCpt>
<Formato>1008</Formato>
<Version>7</Version>
<NumEnvio>1</NumEnvio>
<FecEnvio>2015-20-24T00:00:00.000</FecEnvio>
<FecInicial>2014-01-01</FecInicial>
<FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
<ValorTotal>122835174</ValorTotal>
<CantReg>16</CantReg>
</Cab>
<saldoscccpt="1315" tdoc="13" nid="18904567" apl1="Hernández" apl2="Gómez" nom1="Miguel" dir="Cra 70 34-34" dpto="11"
mun="001" pais="169" sal="7309000" />
<saldoscccpt="1315" tdoc="31" nid="834567908" dv="1" raz="La N S.A" dir="Cra 71 35-35" dpto="11" mun="001" pais="169"
sal="3450000" />
<saldoscccpt="1315" tdoc="31" nid="890211333" dv="2" raz="Banco BVBA" dir="Cra 8 50-20" dpto="11" mun="001" pais="169"
sal="6000000" />
<saldoscccpt="1315" tdoc="31" nid="890456783" dv="5" raz="La Q S.A." dir="Cra 90 90-90" dpto="11" mun="001" pais="169"
sal="2000000" />
<saldoscccpt="1315" tdoc="43" nid="222222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 45-45" dpto="11" mun="001" pais="169"
sal="4459087" />
<saldoscccpt="1316" tdoc="42" nid="999998" raz="La LLLL Inc." pais="249" sal="5670000" />
<saldoscccpt="1316" tdoc="31" nid="890222833" dv="0" raz="La T SA" dir="Cra 89 45-60" dpto="11" mun="001" pais="169"
sal="10000000" />
<saldoscccpt="1316" tdoc="43" nid="222222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 45-45" dpto="11" mun="001" pais="169"
sal="10120000" />
<saldoscccpt="1317" tdoc="13" nid="13456789" apl1="Paz" nom1="Raul" dir="Calle 45 30-10" dpto="76" mun="001" pais="169"
sal="39000000" />
<saldoscccpt="1317" tdoc="13" nid="14325567" apl1="Ruiz" nom1="Juan" dir="Cra 38 50-25" dpto="76" mun="001" pais="169"
sal="16800000" />
<saldoscccpt="1317" tdoc="13" nid="18904567" apl1="Hernández" apl2="Gomez" nom1="Miguel" dir="Cra 70 34-34" dpto="11"
mun="001" pais="169" sal="1309000" />
<saldoscccpt="1317" tdoc="31" nid="834567908" dv="1" raz="La N S.A" dir="Cra 71 35-35" dpto="11" mun="001" pais="169"
sal="2400000" />
<saldoscccpt="1317" tdoc="31" nid="890456783" dv="5" raz="La Q S.A." dir="Cra 90 90-90" dpto="11" mun="001" pais="169"
sal="4000000" />
<saldoscccpt="1317" tdoc="43" nid="222222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 45-45" dpto="11" mun="001" pais="169"
sal="2000000" />
<saldoscccpt="1318" tdoc="13" nid="18904567" apl1="Hernández" apl2="Gomez" nom1="Miguel" dir="Cra 70 34-34" dpto="11"
mun="001" pais="169" sal="5159000" />
<saldoscccpt="1318" tdoc="43" nid="222222222" raz="Cuantías Menores" dir="Cra 45 45-45" dpto="11" mun="001" pais="169"
sal="3159087" />
</mas>
```



1.9 Reporte literal “k” –

Otros datos de la declaración de renta o de ingresos y patrimonio 2014

Art. 33 Resolución 228 de 2013, formatos 1011 versión 6, y 1012 versión 7

Supóngase que en la declaración de renta año gravable 2014 de la sociedad EJEMPLO S.A.S., los anexos de dicha declaración contienen la siguiente información que fue llevada al formulario 110:

1	2	3	4	5	6
Renglón del formulario de la DR 2014 (formulario 110)	Nombre Renglón	Detalle	Valor fiscal a dic. 31 de 2014 y que se llevaría al formato 1011	Valor fiscal a dic. 31 de 2014 y que se llevaría al formato 1012	Valor total fiscal declarado a dic. 31 de 2014 en el respectivo renglón de la DR
32	Aportes al ICBF, SENA y CAJA de compensación	Aportes al ICBF Aportes al SENA Aportes a Cajas de compensación Total renglón	459.000 688.000 917.000 2.064.000	0 0 0 0	459.000 688.000 917.000 2.064.000
33	Efectivo	Banco de Colombia, Cta. cte. 00100, NIT 800.000.001-1, C.D.T. en el Banco Davivienda, NIT 830.510.999-1, Total renglón	0 1.000.000 1.500.000	500.000 1.000.000 1.500.000	500.000 1.000.000 1.500.000
34	Acciones y aportes	Sociedad la X INC, NIT AF-400-090, en Chile Sociedad la V Ltda., NIT 890.900.850, en Colombia Total renglón	0 100.000 2.100.000	2.000.000 100.000 2.100.000	2.000.000 100.000 2.100.000
36	Inventarios	La empresa posee Inventarios de mercancías y los maneja con el Sistema Permanente. Los detalles de ese inventario son: Inventario de Mercancías Saldo a dic. de 2013..... 1.000.000.000 Mas: Compras netas del año 13.720.000 Mas: Costo de mano de obra 25.280.000 Mas: Costos indirectos 3.000.000 Mas: Otros costos - Menos: Costo de venta (200.000.000) Inventario Final 842.000.000 Total renglón	842.000.000 842.000.000	0 0	842.000.000 842.000.000
47	Ingresos no gravados	Dividendos recibidos de la sociedad XXX S.A. NIT 856.999.009-3, Total renglón	90.000.000 90.000.000	0 0	90.000.000 90.000.000
50	Otros costos	Costo fiscal de activo fijo vendido durante el 2014 y que constituía renta por haber sido poseído por menos de dos años Total renglón	30.000.000 30.000.000	0 0	30.000.000 30.000.000
53	Gastos operacionales de ventas	Adicional a todos los valores que sí tienen terceros y que van en este renglón, la empresa también incluyó en este renglón el valor del gasto fiscal por provisión sobre cartera incobrable por un monto de... En este renglón también quedó reportada la depreciación de los equipos de oficina y vehículos y computadores por un monto de 300.000. Pero la otra depreciación, la de las máquinas, está sumando por 500.000 dentro de los 3.000.000 de costos indirectos que ya detallamos en el renglón 36 del formulario de la declaración de renta. Por tanto, al formato 1011, con el concepto 8206, se terminará reportando un total de 800.000 300.000	1.567.890 300.000	0 0	1.567.890 300.000
54	Deducción inversiones en activos fijos	Activo fijo productivo comprado por un valor de 6.000.000 y que le da derecho a la empresa a tomarse en el 2014 un 30% de dicho costo como deducción especial del art. 158-3 pues esta empresa tiene vigente un contrato de estabilidad jurídica tributaria (Ley 963 de 2005) Total renglón	1.800.000 1.800.000	0 0	1.800.000 1.800.000
55	Otras deducciones	Donación en dinero a la empresa de cine Colombiano Los Cineastas S.A., NIT 899.198-920-3 (Ley 814 de 2003). El valor de la donación fueron 1.650.000 pero la Ley 814 de 2003 (modificada con el art. 195 de la Ley 1607) permite deducir el 165% de la donación Total renglón	1.650.000 1.650.000	0 0	1.650.000 1.650.000
62	Rentas Exentas	La empresa se tomó en este renglón un único valor por rentas exentas, por vender predios destinados a fines de utilidad pública (art 58 Ley 388 de 1997) Total renglón	1.934.000 1.934.000	0 0	1.934.000 1.934.000
66	Costos por ganancias ocasionales	Costo fiscal de activo fijo vendido durante el 2014 y que constituía ganancia ocasional por haber sido poseído por más de dos años Total renglón	7.000.000 7.000.000	0 0	7.000.000 7.000.000

Estos valores llevados al renglón informativo 32 son valores que deben haber sido pagados durante el año 2014 y por tanto la empresa los puede tomar como deducibles (ya sea dentro de los gastos de los renglones 52 y 53, o sino, en las empresas industriales quedan sumando en el costo de los inventarios finales o el costo de la mercancía vendida). Estos valores la DIAN pidió que quedaran reportados en el formato 1011 con los conceptos 8241, 8242 y 8243

Los valores que se tomarán de la declaración de renta y complementarios 2014, y que se llevarían al formato 1011 y 1012, no tienen ningún límite mínimo para seleccionarlos. Por tanto, se llevará cualquier valor que supere el \$1= en adelante

Este dato corresponde a los valores que contablemente se controlaban transitoriamente en la cuenta PUC "73-Costos indirectos" y que luego se trasladaban a los inventarios. Estos costos indirectos quedan involucrados, si manejaban terceros, dentro del formato 1001. Pero supóngase que la depreciación de las máquinas está sumando dentro de este valor por un monto de 500.000. En ese caso, dicha depreciación, junto con la depreciación de los demás activos administrativos que pueda estar reflejada en los renglones 52 y 53 de la declaración, se terminará reportando toda en el concepto 8206

Téngase presente que estos valores que se incluyen en el renglón 47 de la declaración de renta también debieron ser al mismo tiempo reportados en alguno de los renglones 42 a 44 del mismo formulario y por consiguiente, cuando se elabore el formato 1007 sobre el detalle de los ingresos operacionales y no operacionales, en dicho formato sí se vería el tercero de estos mismos ingresos que van a ir al formato 1011 y es por eso que en el 1011 no tienen que pedir el nombre del tercero. En el formato 1011 solo importa conocer cuál fue el concepto por el cual se tomaron el ingreso como no gravado.

Este valor, que se reportará en el formato 1011 con el concepto 8200, tendría que corresponder no solamente con el valor total del renglón 54 de la declaración de renta sino que también deberá corresponder al 30% de lo que se reporte en el formato 1001 con el concepto 5020

Este tipo de gasto se entiende que ya fue reportado en el formato 1001, con el concepto 5013, y en ese formato, con todo y los datos del tercero, se indicó que el pago al tercero fue solo de \$1.000.000. Pero para el formato 1011 nos piden volver a reportar ya no el valor pagado al tercero sino el valor que fiscalmente fue tomado como deducción, a saber, \$1.650.000 y se hará con el concepto 8217. De esta forma la DIAN podrá cruzar la información de los dos formatos y darse cuenta que de verdad, a la declaración de renta, solo se haya llevado como gasto deducible hasta un 165% del valor reportado en el formato 1001

Si la resolución no hace distinción, entonces este costo de activo fijo vendido, aunque esté en la zona de las ganancias ocasionales del formulario de la Declaración de Renta, sería un costo que también se reportará bajo el concepto 8210, es decir, en el mismo concepto con el cual también se informará la partida que tenemos en el renglón 50 (costo de activo fijo vendido que se denunció en la sección de rentas ordinarias)

a Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

Además, el valor de los salarios y prestaciones sociales en que se incurrió en el año (y que se tomó como deducible entre los renglones de gastos operacionales de admón. y los de ventas, o que se capitalizaba en el inventario de mercancía que se fue fabricando y vendiendo) ascendió a \$94.804.000 (ese valor es el causado y que por tener los pagos de seguridad social y parafiscales realizados, termina siendo aceptado fiscalmente; no tiene que ser el de los salarios y prestaciones sociales pagados que es el que se reporta el formato 1001).

Conciliación:

Totales de los valores positivos de la columna 4 la hoja de trabajo, sin incluir el valor del saldo final fiscal de los inventarios	136.315.890	
Mas: Valor del costo depreciación de maquinarias el cual no está sumando en la columna 4 (está involucrado dentro de los 3.000.000 que se explicaron como "costos indirectos de fabricación detallados en el renglón 36 de la declaración), pero que nos piden reportarla en el concepto 8206	500.000	
Mas: valor final comentado al final del cuadro, por el total de costos y gastos laborales	94.804.000	
Gran total de control que deberán sumar los valores llevados al formato 1011	231.619.890	
Total que quedará en el formato 1012 por los valores de la columna 5 de la hoja de trabajo		3.600.000

Al llevar la información anterior hasta el archivo del Prevalidador Tributario, el archivo del formato 1011 se vería así:

Concepto	Saldo a dic.31
8001	90000000
8111	1934000
8200	1800000
8205	1567890
8206	800000
8207	94804000
8210	37000000
8217	1650000
8241	459000
8242	917000
8243	688000
Total	231.619.890

Este total no se muestra en el prevalidador en la zona donde se captura la información. Pero sí se genera cuando la información se convierte a un archivo en el estandar XML. Por tanto, solo lo ponemos acá para que quien estudie en forma completa el ejemplo se de cuenta entonces de dónde saldría ese valor total que se muestra en el archivo XML.

Y al llevar la información que iría al formato 1012, el mismo se vería así:

Concepto	Tipo de documento	Numero de identificación del informado	Dv	Primer apellido	Segundo Apellido	Primer Nombre	Otros Nombres	Razon Social	País	Saldo a dic.31
1110	31	800000001	1					Bancolombia S.A.	169	500000
1201	31	830510999	1					Banco Davivienda S.A.	169	1000000
1205	42	AF-400-090						La X inc.	211	2000000
1205	31	890900850	5					La V Ltda	169	100000
Total										3.600.000

Este total no se muestra en el prevalidador en la zona donde se captura la información. Pero sí se genera cuando la información se convierte a un archivo en el estandar XML. Por tanto, solo lo ponemos acá para que quien estudie en forma completa el ejemplo se de cuenta entonces de dónde saldría ese valor total que se muestra en el archivo XML.



Y al convertir esas mismas informaciones en archivos con el estándar XML, se obtendrían dos archivos así:

Para el formato 1011, un archivo titulado **Dmuisca_0101011062015000001.xml** que se vería así:
(El dato "año" siempre será en el que se entrega la información en este caso el 2015)

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xsi:noNamespaceSchemaLocation=" ../xsd/1011.xsd">
  <Cab>
    <Ano>2015</Ano>
    <CodCpt>1</CodCpt>
    <Formato>1011</Formato>
    <Version>6</Version>
    <NumEnvio>1</NumEnvio>
    <FecEnvio>2015-02-24T00:00:00.000</FecEnvio>
    <FecInicial>2014-01-01</FecInicial>
    <FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
    <ValorTotal>23619890</ValorTotal>
    <CantReg>11</CantReg>
  </Cab>
  <declcpt="8001" sal="90000000" />
  <declcpt="8111" sal="1934000" />
  <declcpt="8200" sal="1800000" />
  <declcpt="8205" sal="1567890" />
  <declcpt="8206" sal="800000" />
  <declcpt="8207" sal="94804000" />
  <declcpt="8210" sal="37000000" />
  <declcpt="8217" sal="1650000" />
  <declcpt="8241" sal="459000" />
  <declcpt="8242" sal="917000" />
  <declcpt="8243" sal="688000" />
</mas>
```

Para el formato 1012 un archivo titulado **Dmuisca_0101012072015000002.xml** que se vería así:
(El dato "año" siempre será en el que se entrega la información, en este caso el 2015):

```
<?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" ?>
<mas xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xsi:noNamespaceSchemaLocation=" ../xsd/1012.xsd">
  <Cab>
    <Ano>2015</Ano>
    <CodCpt>1</CodCpt>
    <Formato>1012</Formato>
    <Version>7</Version>
    <NumEnvio>1</NumEnvio>
    <FecEnvio>2015-02-24T00:00:00.000</FecEnvio>
    <FecInicial>2014-01-01</FecInicial>
    <FecFinal>2014-12-31</FecFinal>
    <ValorTotal>3600000</ValorTotal>
    <CantReg>4</CantReg>
  </Cab>
  <delectcpt="1110" tdoc="31" nid="800000001" dv="1" raz="Bancolombia S.A." pais="169" val="500000" />
  <delectcpt="1201" tdoc="31" nid="830510999" dv="1" raz="Banco Davivienda S.A." pais="169" val="1000000" />
  <delectcpt="1205" tdoc="42" nid="AF-400-090" raz="La X inc." pais="211" val="2000000" />
  <delectcpt="1205" tdoc="31" nid="890900850" dv="5" raz="La V Ltda" pais="169" val="100000" />
</mas>
```



Texto versión final Resolución 228 de octubre de 2013 luego de ser modificada con la Resolución 219 de Octubre 31 de 2014

DIAN
Resolución 000228
Oct. 31 de 2013

(Modificada con la Resolución 219 de oct. 31 de 2014)

Por la cual se establece el grupo de obligados a suministrar a la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, por el año gravable 2014, la información tributaria establecida en los artículos 623, 623-2 (sic), 623-3, 624, 625, 627, 628, 629, 629-1, 631, 631-1, 631-2, 631-3 y 633 del Estatuto Tributario, en el Decreto 1738 de 1998 y en el [artículo 58 de la Ley 863 de 2003](#) y en el [Decreto 4660 de 2007](#), se señala el contenido, características técnicas para la presentación y se fijan los plazos para la entrega.

El Director General de Impuestos y Aduanas Nacionales

En uso de sus facultades legales, en especial las consagradas en el artículo 6 numerales 12 y 22 del Decreto 4048 de 2008, en los artículos 631, 631-2, 631-3, 633, 684 y 686 del Estatuto Tributario y lo señalado en el artículo 2 del Decreto 1738 de 1998

CONSIDERANDO

Que el artículo 631 del Estatuto Tributario, modificado por el artículo 139 de la Ley 1607 de 2012 y el artículo 631-2 del Estatuto Tributario, disponen que sin perjuicio de las facultades de fiscalización e investigación de la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, el Director General de Impuestos y Aduanas Nacionales podrá solicitar a las personas o entidades, contribuyentes o no contribuyentes, las informaciones que se listan en la misma disposición, con el fin de efectuar los estudios y cruces de información necesarios para el debido control de los tributos y cumplir con otras funciones de su competencia, incluidas las relacionadas con los compromisos consagrados en los convenios y tratados tributarios suscritos por Colombia.

Que los artículos 623, 623-2 (sic), 623-3, 624, 627, 628, 629, 629-1, 631, 631-3, 633, 684 y 686 del Estatuto Tributario y el artículo 2 del Decreto 1738 de 1998, señalan los obligados y el tipo de información que podrá ser requerida para los fines señalados en el artículo 631 del Estatuto Tributario.

Que el párrafo tercero del artículo 631 del Estatuto Tributario, modificado por el 139 de la Ley 1607 de 2012, dispuso que el contenido y características técnicas de la información a que se refiere el mismo artículo, así como la establecida en los artículos 624, 625, 628 y 629 del Estatuto Tributario deben ser definidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por lo menos con dos (2) meses de anterioridad al último día del año gravable anterior al cual se solicita la información.

Que en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 8 numeral 8 de la Ley 1437 de 2011, el proyecto de resolución fue publicado en la página web de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

RESUELVE

Título i

Sujetos obligados a presentar información exógena por el año gravable 2014.

Artículo 1. Informantes que deben reportar mensualmente. Los siguientes obligados deberán suministrar la información mensualmente: Las entidades públicas o privadas que celebren convenios de cooperación y asistencia técnica para el apoyo y ejecución de sus programas o proyectos, con organismos internacionales.

Artículo 2. Información que debe ser reportada anualmente por periodos mensuales por las entidades financieras y otras entidades. *<Artículo modificado por el Art. 1 de la Resolución 000219 de 31-10-2014>* Los siguientes obligados deberán suministrar información anualmente por periodos mensuales:

Las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y las cooperativas de ahorro y crédito, los organismos cooperativos de grado superior, las Instituciones auxiliares del cooperativismo, las cooperativas multiactivas e integrales y los fondos de empleados que realicen actividades financieras deben reportar información de cuentas corrientes y/o ahorros y los certificados de depósitos a término fijo y/o cualquier otro título.

Artículo 3. Información que debe ser reportada anualmente por las entidades financieras y otras entidades. *<Artículo modificado por el Art. 2 de la Resolución 000219 de 31-10-2014>* Las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y las cooperativas de ahorro y crédito, los organismos cooperativos de grado superior, las instituciones auxiliares del cooperativismo, las cooperativas multiactivas e integrales y los fondos de empleados que realicen actividades financieras deben reportar información de consumos con tarjetas crédito, ventas a través del sistema de tarjetas de crédito, préstamos otorgados, fondos de inversión colectiva y los fondos de pensiones, jubilación e invalidez.

Artículo 4. <Artículo modificado por el Art. 3 de la Resolución 000219 de 31-10-2014> Informantes que deben reportar anualmente. Los siguientes obligados deberán suministrar la información anualmente:

- a) Las personas naturales y asimiladas, que en el año gravable 2012 hayan obtenido ingresos brutos superiores a quinientos millones de pesos (\$500.000.000).
- b) Las personas jurídicas, sociedades y asimiladas y demás entidades públicas y privadas obligadas a presentar declaración del Impuesto sobre la Renta y complementarios o de ingresos y patrimonio, que en el año gravable 2012 hayan obtenido ingresos brutos superiores a cien millones de pesos (\$100.000.000).
- c) Todas las entidades de derecho público, los fondos de inversión, los fondos de valores, los fondos mutuos de inversión, Fondos de Inversión colectiva (para los fondos o carteras colectivas, téngase en cuenta el Decreto 1242 de 2013), los fondos de pensiones de jubilación e invalidez, los fondos de empleados, las comunidades organizadas y las demás personas naturales y jurídicas y asimiladas, sucesiones ilíquidas y sociedades de hecho que efectúen retenciones y autorretenciones en la fuente, Impuesto sobre la Renta (IVA), Timbre e Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE), independientemente del monto de los ingresos obtenidos.
- d) Los consorcios y uniones temporales que durante el año gravable 2014 efectúen transacciones económicas, sin perjuicio de la información que deban suministrar los miembros del consorcio o de la unión temporal de las operaciones inherentes a su actividad económica ejecutadas directamente por ellos.
- e) Las personas o entidades que actuaron como mandatarios o contratistas, durante el año gravable 2014, en relación con las actividades ejecutadas en desarrollo de cada uno de los contratos de mandato o de administración delegada.
- f) Las personas o entidades que actuaron en condición de “operador” o quien haga sus veces, en condición de “solo riesgo” en los contratos de exploración y explotación de hidrocarburos, gases y minerales. También deberán informar la persona natural o jurídica y asimilada que realicen explotación y exploración de minerales, independientemente de monto de sus ingresos, aunque desarrollen esta actividad sin la firma de algún contrato.
- g) Las sociedades fiduciarias que durante el año gravable 2014 administren patrimonios autónomos y/o encargos fiduciarios.
- h) Los entes públicos del nivel nacional y territorial de los órdenes central y descentralizado contemplados en el artículo 22 del Estatuto Tributario, no obligados a presentar declaración de ingresos y patrimonio.
- i) Los Secretarios Generales o quienes hagan sus veces de los órganos que financien gastos con recursos del Tesoro Nacional, no enunciados en los literales b) y h) del presente artículo, independiente de la cuantía de ingresos obtenidos.
- j) Las personas naturales y asimiladas, las personas jurídicas y asimiladas y demás entidades públicas y privadas, obligadas a presentar declaración del Impuesto sobre la Renta y complementarios que reciban ingresos para terceros durante el año 2014, cuando la suma de los ingresos propios más los ingresos recibidos para terceros, en el año 2014, sea superior a quinientos millones de pesos (\$500.000.000).
- k) Las Cámaras de Comercio.
- l) La Bolsa Nacional de Valores de Colombia, la Bolsa Nacional Agropecuaria y las demás Bolsas de Valores y los Comisionistas de Bolsa.
- m) La Registraduría Nacional del Estado Civil.
- n). Los Notarios con relación a las operaciones realizadas durante el ejercicio de sus funciones.
- ñ) Las personas o entidades que elaboren facturas de venta o documentos equivalentes.
- o). Los Grupos Empresariales

Parágrafo 1. Para efectos de establecer la obligación de informar, los “Ingresos Brutos” incluyen todos los ingresos ordinarios y extraordinarios, de conformidad con lo establecido en el artículo 26 del Estatuto Tributario y entre los Ingresos extraordinarios se deben tener en cuenta las ganancias ocasionales.



Parágrafo 2 Las personas naturales y asimiladas que cancelen su registro mercantil o terminen sus actividades durante el año 2014 y las personas jurídicas y asimiladas y demás entidades que se liquiden durante el año 2014 y cumplan los requisitos para estar obligados a reportar información del año gravable 2014 según lo establecido en la presente resolución, deben presentar la información acumulada por la fracción del año 2014, antes de solicitar la cancelación del Registro Único Tributario (RUT) y en todo caso, a más tardar dentro de los plazos establecidos en el Título VII de la presente resolución.

La información deberá ser presentada en los formatos y conceptos, y con las especificaciones técnicas indicados en la presente resolución.

Título II

Información a suministrar por parte de todos los obligados.

Artículo 5. < Derogado por el Art. 4 de la Resolución 000219 de 31-10-2014 >

Título III

Información que se debe reportar mensualmente

Artículo 6. Entidades públicas o privadas que celebren convenios de cooperación y asistencia técnica. Las entidades públicas o privadas que celebren convenios de cooperación y asistencia técnica para el apoyo y ejecución de sus programas o proyectos, con organismos internacionales, deberán enviar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, una relación mensual de todos los contratos vigentes en el año 2014 con cargo a estos Convenios, en cumplimiento de lo previsto en el artículo 58 de la Ley 863 de 2003 y en el Decreto 4660 de 2007:

6.1. < modificado por el Art. 5 de la Resolución 000219 de 31-10-2014 > Los datos básicos de cada una de las personas o entidades beneficiarias de los pagos o abonos en cuenta, retenciones practicadas y valor del impuesto sobre las ventas descontables, deberán ser informados conforme con los parámetros establecidos en el anexo 1 de la presente Resolución.

- Tipo de documento
- Número de identificación
- Dígito de verificación
- Naturaleza
- Primer apellido
- Segundo apellido
- Primer nombre
- Otros nombres
- Razón social
- Dirección
- Actividad Económica (opcional)
- Código País
- Código Departamento (DPTO)
- Código Municipio
- Correo electrónico
- Teléfono fijo (código área + número)
- Teléfono celular

Parágrafo 1. Con relación a la dirección se debe informar aquella registrada en la base de terceros que no necesariamente debe coincidir con la que figura en el RUT.

Parágrafo 2. En el archivo de datos básicos de los terceros informados, se debe incluir la información del Organismo Internacional.

Parágrafo 3. Los pagos o abonos en cuenta acumulados por beneficiario por todo concepto, que sean menores a cien mil pesos (\$100.000), se informaran acumulados en un solo registro, con identificación 22222222, razón social "Cuantías menores" y tipo de documento 43, en el concepto a que correspondan dichos pagos. Para este concepto se debe reportar la dirección, municipio, departamento, país y naturaleza jurídica del informante.

Parágrafo 4. En el caso de los pagos o abonos en cuenta efectuados a personas o entidades del exterior, se debe reportar el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, con tipo de documento 42. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 44444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43. Los campos de dirección, departamento y municipio no se deben diligenciar.



6.2. La información del número del convenio, identificación del convenio en ejecución, nombre o razón social del organismo Internacional con el cual se celebró el convenio y el país de origen del organismo internacional.

6.3. Relación de los contratos que se celebren en desarrollo de cada uno de los convenios, indicando: número de contrato, valor total del contrato, término de ejecución y clase de cada contrato.

6.4. Relación mensual de los pagos o abonos en cuenta efectuados en el año 2014 en virtud de los contratos, discriminando:

1. Tipo de documento de las personas o entidades beneficiarias de los pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas
2. Número de identificación
3. Concepto del pago
4. Valor del pago o abono en cuenta
5. Base de retención practicada a título de renta
6. Retención practicada a título de renta
7. Retención practicada a título de IVA
8. Valor del impuesto sobre las ventas descontable

Parágrafo 1. Los contratos se deben reportar teniendo en cuenta la clase de contrato, de acuerdo con la siguiente codificación:

1. Contratos de obra y/o suministro, en el concepto 7100.
2. Contratos de consultoría, en el concepto 7200.
3. Contratos de prestación de servicios, en el concepto 7300.
4. Contratos de concesión, en el concepto 7400.
5. Otros contratos, en el concepto 7500.

Parágrafo 2. Los pagos o abonos en cuenta, la base de retención en la fuente practicada a título de renta, la retención en la fuente a título de renta, la retención en la fuente practicada a título de IVA y el valor del impuesto descontable, se deben reportar según el concepto al que correspondan, de la siguiente manera:

1. Salarios, prestaciones sociales y demás pagos laborales: El valor acumulado efectivamente pagado al trabajador, en el concepto 5001.
2. Viáticos: El valor acumulado efectivamente pagado que no constituye ingreso para el trabajador, en el concepto 5055.
3. Gastos de representación: El valor acumulado efectivamente pagado que no constituye ingreso para el trabajador, en el concepto 5056.
4. Pensiones: El valor acumulado efectivamente pagado, en el concepto 5022.
5. Honorarios: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5002.
6. Comisiones: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5003.
7. Servicios: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5004.
8. Arrendamientos: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5005.
9. Intereses y rendimientos financieros: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5006.
10. Compra de activos movibles: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5007.
11. Compra de activos fijos: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5008.
12. Los pagos efectuados por concepto de aportes parafiscales al SENA, a las Cajas de Compensación Familiar y al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, en el concepto 5010.
13. Los pagos efectuados por concepto de aportes parafiscales a las empresas promotoras de salud EPS y los aportes al Sistema de Riesgos Laborales, incluidos los aportes del trabajador, en el concepto 5011.
14. Los pagos efectuados por concepto de aportes obligatorios para pensiones efectuados al ISS y a los Fondos de Pensiones, incluidos los aportes del trabajador, en el concepto 5012.
15. Las donaciones en dinero efectuadas a las entidades señaladas en los artículos 125, 125-4, 126-2 y 158-1 del Estatuto Tributario y la establecida en el artículo 16 de la Ley 814 de 2003, y demás que determine la ley, en el concepto 5013.
16. Las donaciones en activos diferentes a dinero efectuadas a las entidades señaladas en los artículos 125, 125-4, 126-2 y 158-1 del Estatuto Tributario y la establecida en el artículo 16 de la Ley 814 de 2003, y demás que determine la ley, en el concepto 5014.
17. El valor de los impuestos efectivamente pagados, en el concepto 5015.
18. El valor de los aportes, tasas y contribuciones efectivamente pagados, en el concepto 5058.
19. Redención de inversiones en lo que corresponde al reembolso del capital, en el concepto 5060.
20. Los demás costos y deducciones, en el concepto 5016.
21. Compra de activos fijos sobre los cuales solicitó deducción según el parágrafo, del artículo 158-3 del Estatuto Tributario: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5020. Este valor no debe incluirse en el concepto 5008.
22. El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por servicios técnicos, en el concepto 5027. Este valor no debe incluirse en el concepto 5004.
23. El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por asistencia técnica, en el concepto 5023.
24. El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por marcas, en el concepto 5024.
25. El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por patentes, en el concepto 5025.



26. El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por regalías, en el concepto 5026.
27. El valor acumulado de la devolución de pagos o abonos en cuenta y retenciones correspondientes a operaciones de años anteriores debe reportarse en el concepto 5028.
28. Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por Compras: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5029.
29. Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por Honorarios: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5030.
30. Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por Comisiones: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5031.
31. Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por Servicios: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5032.
32. Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por arrendamientos: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5033.
33. Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por intereses y rendimientos financieros: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5034.
34. Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por otros conceptos: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5035.
35. El monto de las amortizaciones realizadas se debe reportar en el concepto 5019, excepto el valor del concepto 5057.
36. El monto de las amortizaciones relativas a los Cargos diferidos por el impuesto al patrimonio, en el concepto 5057.
37. Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Compras pagadas o abonadas en cuenta, en el concepto 5036.
38. Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Honorarios pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5037.
39. Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Comisiones pagadas o abonadas en cuenta, en el concepto 5038.
40. Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Servicios pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5039.
41. Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Arrendamientos pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5040.
42. Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Intereses y Rendimientos financieros pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5041.
43. Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por otros conceptos pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5042.
44. El valor de las participaciones o dividendos pagados o abonados en cuenta en calidad de exigibles, en el concepto 5043.
45. El pago por loterías, rifas, apuestas y similares, en el concepto 5044.
46. Retención sobre ingresos de tarjetas débito y crédito, en el concepto 5045.
47. Enajenación de activos fijos de personas naturales ante oficinas de tránsito y otras entidades autorizadas, en el concepto 5046.
48. El pago o abono en cuenta realizado a cada uno de los cooperados, del valor del fondo de protección de aportes creado con el remanente, en el concepto 5059.

Título IV
Capítulo 1
Entidades financieras

<Título IV modificado por el Art. 6 de la Resolución 000219 de 31-10-2014>

Las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, las cooperativas de ahorro y crédito, los organismos cooperativos de grado superior, las instituciones auxiliares del cooperativismo, las cooperativas multiactivas e integrales y los fondos de empleados que realicen actividades financieras, deberán presentar la siguiente información por el año gravable 2014, según lo establecido en los artículos 623, 623-1 y 623-2 (sic) del Estatuto Tributario.

1. INFORMACIÓN QUE SE DEBE REPORTAR ANUALMENTE POR PERIODOS MENSUALES

Artículo 7. Información de cuentas corrientes y/o ahorros<modificado por el Art. 6 de la Resolución 000219 de 31-10-2014> Por el año gravable 2014, los bancos y demás entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, las cooperativas de ahorro y crédito, los organismos cooperativos de grado superior, las instituciones auxiliares del cooperativismo, las cooperativas multiactivas e integrales y los fondos de empleados que realicen actividades financieras, deberán informar anualmente por periodos mensuales de cada una de las personas o entidades, cuando el valor mensual acumulado de los movimientos de naturaleza crédito de las cuentas corrientes y/o de ahorro sea superior a un millón de pesos (\$1.000.000) o cuando el saldo por el periodo a reportar de cada una o varias cuentas corrientes y/o de ahorro de un mismo cuentahabiente sea igual o superior a un millón de pesos (\$1.000.000), aunque al discriminar por cuenta, los valores a reportar sean menores, según lo dispuesto en los artículos 623 literal a), 623-2 (sic), 623-3 y 631-3 del Estatuto Tributario:



1. Tipo de documento
2. Documento Identificación
3. Apellidos y nombres o razón social,
4. Dirección
5. Código del Municipio
6. Código del Departamento
7. País
8. Tipo de cuenta
9. Número de la cuenta
10. Código de exención al Gravamen a los Movimientos Financieros
11. Saldo final de la cuenta
12. Promedio del saldo final diario
13. Mediana del saldo diario de la cuenta
14. Valor saldo máximo de la cuenta
15. Valor saldo mínimo de la cuenta
16. Valor total de los movimientos de naturaleza crédito
17. Número de movimientos de naturaleza crédito
18. Valor promedio de los movimientos de naturaleza crédito
19. Mediana en el mes de movimientos de naturaleza crédito diarios
20. Valor total de los movimientos de naturaleza débito
21. Número de movimientos de naturaleza débito
22. Valor promedio de los movimientos de naturaleza débito

Adicionalmente, deberá informarse el número de identificación de titulares secundarios y/o de las personas que tienen firmas autorizadas para el manejo de estas cuentas, independientemente que dichas cuentas corrientes y/o de ahorros se encuentren canceladas.

La información a que se refiere este numeral deberá ser suministrada en el Formato 1019, Versión 9.

Para informar el tipo de cuenta, se debe utilizar la siguiente codificación:

Código	Descripción
1	Cuenta de ahorros
2	Cuenta corriente
3	Cuenta de ahorro para el fomento a la construcción, AFC
4	Cuenta de ahorro de trámite simplificado
5	Depósitos electrónicos

Los agentes de retención del Gravamen a los Movimientos Financieros deberán identificar las cuentas corrientes o de ahorros marcadas como exentas del tributo, de acuerdo con la siguiente codificación:

Código	Descripción
--------	-------------



1	Retiros de cuentas de ahorro, numeral 1 del artículo 879 del E.T.
2	Operaciones establecidas en el numeral 3 del artículo 879 del E.T.
3	Operaciones establecidas en el numeral 7 del artículo 879 del E.T.
4	Operaciones establecidas en el numeral 9 del artículo 879 del E.T.
5	Operaciones establecidas en el numeral 10 del artículo 879 del E.T.
6	Operaciones establecidas en el numeral 12 del artículo 879 del E.T.
8	Operaciones desembolso de créditos establecidas en numeral 11 del artículo 879 del E.T.
9	Cuentas marcadas como exentas del gravamen por otros conceptos
10	Cuenta no exentas del tributo

Los titulares secundarios y las personas con firmas autorizadas de las cuentas corrientes o de ahorros deberán informarse con el concepto de acuerdo con la siguiente codificación:

Código	Descripción
1	Titulares secundarios
2	Firmas autorizadas

Parágrafo 1. Para determinar el valor total de los movimientos de naturaleza crédito, así como el número de movimientos de naturaleza crédito, la entidad obligada a enviar la información, deberá descontar el valor y el número de movimientos correspondiente a los cheques devueltos y el de los traslados o transferencias entre cuentas de un mismo titular, incluidos los traslados o transferencias entre cuentas individuales y de ahorro colectivo, realizados en la misma entidad.

Parágrafo 2. Para determinar el valor total de los movimientos de naturaleza débito, así como el número de movimientos de naturaleza débito, la entidad obligada a enviar la información, deberá descontar el valor y el número de movimientos correspondiente a los cheques devueltos y el de los traslados o transferencias entre cuentas de un mismo titular, incluidos los traslados o transferencias entre cuentas individuales y de ahorro colectivo, realizados en la misma entidad.

Parágrafo 3. La información se debe consolidar separadamente por cada cuenta y deberán informar la identificación de la totalidad de las personas o entidades que figuren como titulares principales y secundarios de las cuentas corrientes y/o de ahorro, así como la de quienes sin tener tal calidad, son autorizados para realizar operaciones (personas con firmas autorizadas) en relación con la respectiva cuenta.



Parágrafo 4. La información de ubicación de los terceros informados con relación a las cuentas de ahorro de trámite simplificado y depósitos electrónicos, será de diligenciamiento opcional, cuando de acuerdo con la regulación expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia no se requieran para su apertura y/o actualización, los siguientes campos:

- Dirección
- Código del Municipio
- Código del Departamento
- País

Parágrafo 5. La mediana del saldo diario de la cuenta se determina ordenando ascendentemente los saldos diarios positivos y negativos observados durante un mes y tomando el que corresponde a la posición central. Cuando el número de saldos diarios del mes a reportar sea impar, el valor de la mediana corresponde al dato que se encuentra en la posición $\{n+1\}/2$, donde “n” es el número total de saldos diarios de la cuenta durante el mes. Cuando el número de saldos diarios del mes a reportar sea par, el valor de la mediana corresponde al dato que se encuentra en la posición $\{n+2\}/2$.”

Parágrafo 6. Para todos los casos donde se requiere el saldo diario, éste corresponderá al saldo final del cierre del día teniendo en cuenta el signo positivo o negativo. Para efectos de reporte los valores negativos conservarán su signo.

Parágrafo 7. El número de la cuenta se debe informar como mínimo los cuatro últimos dígitos del número de la cuenta, los cuales debe coincidir con los cuatro últimos dígitos del número que figura en los extractos y otros documentos generados por las entidades financieras

Artículo 8. Información de Inversiones en Certificados a Término Fijo y/o Otros Títulos *<modificado por el Art. 6 de la Resolución 000219 de 31-10-2014>*. Por el año gravable 2014, los bancos y demás entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, las cooperativas de ahorro y crédito, los organismos cooperativos de grado superior, las instituciones auxiliares del cooperativismo, las cooperativas multiactivas e integrales y los fondos de empleados que realicen actividades financieras, deberán informar anualmente por periodos mensuales los siguientes datos de cada una de las personas o entidades a quienes durante el mes, se les haya emitido, renovado, cancelado o tengan vigente a su favor uno o más certificados a término fijo y/o cualquier otro(s) o título(s), sin importar la cuantía, según lo dispuesto en los artículos 623 literal a), y 631 – 3 del Estatuto Tributario, así:

1. Tipo de documento
2. Documento Identificación
3. Apellidos y nombres o razón social,
4. Dirección
5. Código del Municipio
6. Código del Departamento
7. País
8. Número del certificado o título
9. Tipo de título
10. Tipo de Movimiento
11. Saldo Inicial del título
12. Valor de la inversión efectuada
13. Valor de los intereses causados
14. Valor de los intereses pagados
15. Saldo Final del título

La información a que se refiere este numeral deberá ser suministrada en el Formato1020, Versión 7.

Tipos de Título

Para informar el tipo de título, se debe utilizar la siguiente codificación:

Código	Descripción
1	Certificado Depósito de Mercancías

a Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

2	Bono de Prenda.
3	Certificado de Depósito de Ahorro a Término (CDAT)
4	Certificado de Depósito a Término (CDT)
5	Bono Ordinario
6	Bono subordinado
7	Otros

El tipo de movimiento deberá informarse con el concepto de acuerdo con la siguiente codificación:

Código	Descripción
1	Emisión
2	Renovación
3	Cancelación
4	Vigente

La información se debe consolidar separadamente por cada título con la identificación de la totalidad de las personas o entidades que figuren como titulares de los certificados a término fijo y/o cualquier otro(s) título(s).

Los titulares secundarios deberán informarse con el concepto de acuerdo con la siguiente codificación:

Código	Descripción
1	Titulares secundarios

Parágrafo 1. Cuando los títulos no sean administrados por la entidad financiera sólo se reportará lo correspondiente a los movimientos 1 y 3.



Parágrafo 2. La renovación de certificados a término durante el año gravable no constituye un nuevo depósito o una nueva inversión que deba sumarse al valor del certificado original. En la renovación, solo deben reportarse los rendimientos o adiciones que se capitalicen.

2. INFORMACIÓN QUE SE DEBE REPORTAR ANUALMENTE

Artículo 9. Información de consumos con tarjetas de crédito. *<modificado por el Art. 6 de la Resolución 000219 de 31-10-2014* Los bancos y demás entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, deberán informar, según lo dispuesto en el literal b) del artículo 623 del Estatuto Tributario, los siguientes datos de los tarjetahabientes, relativos al año gravable 2014:

Apellidos y nombres o razón social, identificación, número de tarjeta, clase de tarjeta y dirección de cada una de las personas o entidades que durante el respectivo año hayan efectuado adquisiciones, consumos, avances o gastos con tarjetas crédito, cuando el valor anual acumulado sea superior a diez millones de pesos (\$10.000.000), aunque al discriminar por tarjeta los valores a reportar sean menores, con indicación del valor total del movimiento efectuado durante el año, en el FORMATO 1023, Versión 6. Para informar la clase de tarjeta, se debe utilizar la siguiente codificación:

Código	Descripción
1	Tarjeta de crédito principal
2	Tarjeta de crédito amparada
3	Tarjeta de crédito empresarial

Parágrafo. El número de la tarjeta se debe informar como mínimo los cuatro últimos dígitos del número de la tarjeta, los cuales debe coincidir con los cuatro últimos dígitos del número que figura en los extractos y otros documentos generados por las entidades financieras

Artículo 10. Información de ventas a través del sistema de tarjetas de crédito. *<modificado por el Art. 6 de la Resolución 000219 de 31-10-2014* Los bancos y demás entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, deberán informar según lo dispuesto en el literal c) del artículo 623 del Estatuto Tributario, los datos que se indican a continuación, relativos al año gravable 2014, de las personas o entidades que hayan efectuado ventas o prestación de servicios con tarjeta de crédito:

Apellidos y nombres o razón social, identificación y dirección de cada una de las personas o entidades que durante el respectivo año hayan efectuado ventas o prestación de servicios y, en general, hayan recibido ingresos a través del sistema de tarjetas de crédito, cuando la cuantía sea superior a diez millones de pesos (\$10.000.000) con indicación del valor total del movimiento acumulado de las ventas y/o prestación de servicios efectuados durante el año y el valor del impuesto sobre las ventas, en el FORMATO 1024, Versión 6.

Artículo 11. Información de préstamos otorgados por los bancos, demás entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y por los fondos de empleados. *<modificado por el Art. 6 de la Resolución 000219 de 31-10-2014* Los bancos, demás entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia y los fondos de empleados deberán informar por el año gravable 2014, según lo dispuesto en el artículo 623-2 (Sic) del Estatuto Tributario, los apellidos y nombres o razón social, identificación y dirección de cada una de las personas o entidades a las cuales se les hayan efectuado préstamos cuyo valor anual acumulado sea superior a diez millones de pesos (\$10.000.000), con indicación de la clase de préstamo y del monto acumulado por préstamo, no obstante al discriminar por préstamo, los valores parciales a reportar sean menores, en el FORMATO 1026, Versión 6.

Parágrafo. En los créditos de consumo, no se informarán los créditos otorgados a través del sistema de tarjeta de crédito. Para la información de los préstamos otorgados se debe utilizar la siguiente codificación, según la clase de préstamo:

Código	Descripción
--------	-------------



1	Préstamos comerciales
2	Préstamos de consumo
3	Préstamos hipotecarios
4	Otros préstamos

Artículo 12. Fondos de inversión colectiva *<modificado por el Art. 6 de la Resolución 000219 de 31-10-2014.* Los administradores de los fondos de inversión colectiva (Decreto 1242 de 2013) sin importar la cuantía, deberán informar lo relativo al año gravable 2014, bajo su propio NIT los siguientes datos de cada uno de los inversionistas y/o partícipes y/o ahorradores, que hayan suscrito a su favor uno o más contratos y/o ahorros, según lo dispuesto en el literal a) del artículo 623 y 631 -3 del Estatuto Tributario:

Apellidos y nombres o razón social, identificación y dirección de cada uno de los inversionistas y/o partícipes y/o ahorradores que durante el año, se les haya suscrito a su favor uno o más contratos y/o ahorros, con indicación, para cada inversionista y/o partícipe y/o ahorrador, del valor del saldo inicial, el valor de las inversiones y/o ahorros efectuados en el año, los rendimientos y/o utilidades causados, el saldo a 31 de diciembre de 2014, el número del título, documento o contrato, número de titulares secundarios, y el tipo de fondo, independientemente que a 31 de diciembre dichos títulos y/o contratos se hubieren cancelado. La información a que se refiere este artículo deberá ser suministrada en el FORMATO 1021, Versión 6.

Para informar el tipo de fondo, se debe utilizar la siguiente codificación:

Código	Descripción
5	Otros fondos
6	Carteras Colectivas

Parágrafo 1. La información se debe consolidar separadamente por cada título o contrato y deberán informar la identificación de la totalidad de las personas o entidades que figuren como titulares secundarios de los títulos o contratos.

Parágrafo 2. Para los fondos de Inversión Colectiva deberá tenerse en cuenta lo señalado en el Decreto 1242 de 2013, por medio del cual se recogen y reexpiden las normas en materia del sector financiero, asegurador y del mercado de valores y debe reportarse con el concepto 6.- Carteras Colectivas.

Artículo 13. Información de fondos de pensiones, respecto a ahorros voluntarios. Los fondos de pensiones deberán informar, según lo dispuesto en el literal a) del artículo 623 del Estatuto Tributario, los siguientes datos de las personas que efectuaron ahorros voluntarios de pensiones, relativos al año gravable 2014, así:

Apellidos y nombres, identificación y dirección de cada uno de los ahorradores, con indicación del valor del saldo inicial, los ahorros efectuados en el año, el valor de los retiros efectuados en el año gravados y el valor de los retiros efectuados en el año no gravados, rendimientos y/o utilidades los causadas y el saldo a 31 de diciembre de 2012, independientemente que a 31 de diciembre dichos ahorros se hubieren retirado totalmente.

La información a que se refiere este artículo deberá ser suministrada en el FORMATO 1022, Versión 7.

Parágrafo 1. En los casos en los cuales no se hubieren efectuado retiros se debe diligenciar este valor con cero.



Parágrafo 2. En la casilla denominada: “Retiros efectuados gravados durante el Año” se debe diligenciar el valor correspondiente a los retiros efectuados en el año sin cumplimiento de requisitos de permanencia. En la casilla denominada: “Retiros efectuados no gravados durante el año” se debe diligenciar el valor de los retiros efectuados en el año con cumplimiento de requisitos. En la casilla denominada: “Rendimientos Causados” debe diligenciarse el valor de los rendimientos y/o utilidades retiradas sin cumplimiento de requisitos. Con relación al cumplimiento de requisitos se entiende lo establecido en el artículo 126 – 1 del E.T.

Artículo 14. ~~Artículo eliminado por el Art. 7 de la Resolución 000219 de 31-10-2014~~

Capítulo 2

Bolsas de valores y comisionistas de bolsa.

Artículo 15. Información a suministrar por las Bolsas de Valores. ~~modificado por el Art. 8 de la Resolución 000219 de 31-10-2014~~ La Bolsa Nacional de Valores de Colombia, la Bolsa Nacional Agropecuaria y las demás bolsas de valores, deberán informar por el año gravable 2014, de cada uno de los comisionistas de bolsa, el valor acumulado de las adquisiciones y enajenaciones efectuadas durante el respectivo año gravable, según lo dispuesto en el artículo 625 del Estatuto Tributario, en el FORMATO 1041, versión 6, indicando lo siguiente:

1. NIT del comisionista de bolsa.
2. Dígito de verificación.
3. Razón social.
4. Dirección.
5. Código departamento.
6. Código municipio.
7. Valor anual acumulado de las adquisiciones.
8. Valor anual acumulado de las enajenaciones.
9. Valor de las comisiones pagadas a los comisionistas.
10. Valor de la retención en la fuente practicada al comisionista.

Artículo 16. Información a suministrar por los Comisionistas de Bolsa ~~modificado por el Art. 8 de la Resolución 000219 de 31-10-2014~~. Los comisionistas de bolsa deberán suministrar por el año gravable 2014, la información de cada una de las personas o entidades que efectuaron a través de ellos, enajenaciones o adquisiciones de acciones y demás papeles transados en bolsa cuyo valor acumulado sea superior a diez millones de pesos (\$10.000.000), con indicación del valor total acumulado de dichas operaciones, según lo dispuesto en el artículo 628 del Estatuto Tributario, en el FORMATO 1042, versión 7, indicando lo siguiente:

1. Número de identificación del tercero a nombre de quien se efectuaron las operaciones.
2. Dígito de verificación.
3. Apellidos y nombre o razón social del tercero a nombre de quien se efectuaron las operaciones.
4. Dirección.
5. País.
6. Código departamento.
7. Código municipio.
8. Valor de las adquisiciones.
9. Valor de las enajenaciones.

Cuando se trate de terceros del exterior, se reportarán indicando los apellidos y nombres o razón social y el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el Impuesto a la Renta o su similar, sin guiones, puntos o comas y con tipo de documento 42. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y tipo documento 43. Los campos de dirección, departamento y municipio no se deben diligenciar.

Parágrafo. Las transacciones realizadas con los bonos pensionales no deben reportarse.

Artículo 17. ~~derogado por el Art. 9 de la Resolución 000219 de 31-10-2014~~

Artículo 18 ~~derogado por el Art. 9 de la Resolución 000219 de 31-10-2014~~

Artículo 19 ~~derogado por el Art. 9 de la Resolución 000219 de 31-10-2014~~

Artículo 20 ~~derogado por el Art. 9 de la Resolución 000219 de 31-10-2014~~

Título V



Artículo 21 <modificados por el Art. 10 de la Resolución 000219 de 31-10-2014>. **Contenido de la información que debe ser presentada por los obligados señalados en los literales a), b) c), d), e), f), g), h), i) y j) del artículo 4° de la presente Resolución.**

a) Las personas naturales y asimiladas, que en el año gravable 2012 hayan obtenido ingresos brutos superiores a quinientos millones de pesos (\$500.000.000) están obligadas a suministrar la información de que tratan los literales b), c), e), f), g), h), i) y k) del artículo 631 del Estatuto Tributario.

b) Las personas jurídicas, sociedades y asimiladas y demás entidades públicas y privadas obligadas a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios o de ingresos y patrimonio, que en el año gravable 2012 hayan obtenido ingresos brutos superiores a cien millones de pesos (\$100.000.000), están obligadas a suministrar la información de que tratan los literales b), c), e), f), g), h), i) y k) del artículo 631 del Estatuto Tributario.

Las personas jurídicas, sociedades y asimiladas con ánimo de lucro, las cooperativas y los fondos de empleados, obligadas a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios, adicionalmente, deben suministrar la información de que trata el literal a) del artículo 631 del Estatuto Tributario.

c) Las personas o entidades enunciadas en el literal c) del artículo 4° de la presente Resolución, Agentes de retención, están obligadas a suministrar la información de que tratan los literales b) y e) del artículo 631 del Estatuto Tributario de conformidad con lo establecido en el numeral 22.2 del artículo 22 de la presente Resolución.

d) Las entidades enunciadas en el literal d) del artículo 4° de la presente Resolución, Consorcios y Uniones Temporales, están obligadas a suministrar la información de que tratan los literales b), e), f), h) e i) del artículo 631 del Estatuto Tributario, de conformidad con lo establecido en el numeral 22.8 del artículo 22 de la presente Resolución.

Lo anterior sin perjuicio de la información que deban suministrar los miembros del consorcio o la Unión temporal, si cumplen los topes establecidos en el artículo 4° de la presente Resolución en relación con las operaciones inherentes a su actividad económica.

e) Las personas o entidades, enunciadas en el literal e) del artículo 4° de la presente Resolución, que actúen como mandatarios o contratistas, están obligadas a suministrar la información de que tratan los literales b), e), f), h) e i) del artículo 631 del Estatuto Tributario, relacionada con las operaciones inherentes a las actividades ejecutadas en desarrollo de cada uno de los contratos de mandato o de administración delegada, de conformidad con lo establecido en el numeral 22.10 del artículo 22 de la presente Resolución.

Lo anterior sin perjuicio de la información que deba suministrar el mandatario o administrador si cumple los topes establecidos en el artículo 4 de la presente Resolución, de las operaciones inherentes a su actividad económica.

f) En los contratos de exploración y explotación de hidrocarburos, gases y minerales, las personas o entidades, enunciadas en el literal f) del artículo 4° de la presente Resolución, que actúen en condición de “operador” o quien haga sus veces, en condición de “solo riesgo” en los contratos de exploración y explotación de hidrocarburos, gases y minerales. También deberán informar la persona natural o jurídica y asimilada que realicen explotación y exploración de minerales, independientemente de monto de sus ingresos, aunque desarrollen esta actividad sin la firma de algún contrato, deberán informar el valor total de las operaciones, suministrando la información de que tratan los literales b), e), f), h) e i) del artículo 631 del Estatuto Tributario, de conformidad con lo establecido en el numeral 22.9 artículo 22 de la presente Resolución.

g) De acuerdo con el literal g) del artículo 4° de la presente Resolución, las sociedades fiduciarias que durante el año 2014 administren patrimonios autónomos y/o encargos fiduciarios, deberán informar bajo su propio NIT y razón social el valor patrimonial de los derechos fiduciarios, las utilidades causadas, el valor de los ingresos recibidos con cargo a cada uno de los fideicomisos, los pagos o abonos en cuenta realizados con recursos del fideicomiso y las retenciones practicadas y/o asumidas, de conformidad con lo establecido en el numeral 22.11 del artículo 22 de la presente Resolución.

Lo anterior sin perjuicio de la información que deba suministrar la fiduciaria, en relación con operaciones propias.

h) Los entes públicos del nivel nacional y territorial, de los órdenes central y descentralizado, señalados en el literal h) del artículo 4° de la presente Resolución, están obligados a suministrar la información de que tratan los literales b) y e) del artículo 631 del Estatuto Tributario, de conformidad con lo establecido en el numeral 22.2 artículo 22 de la presente Resolución.

i) Los Secretarios Generales o quienes hagan sus veces de los órganos que financien gastos con recursos del Tesoro Nacional, enunciados en el literal i) del artículo 4° de la presente Resolución, deberán suministrar la información de que tratan los literales b) y e) del artículo 631 del Estatuto Tributario, de conformidad con lo establecido en el numeral 22.12 del artículo 22 de la presente Resolución.

(Nota: la Resolución 219 de octubre 31 de 2014 olvidó agregar a este art. 21 de la Resolución 228 de 2013 otro literal más, que vendría siendo el literal “j” y en el cual se hubiera indicado lo siguiente: “j) Las personas naturales y asimiladas y entidades, obligadas a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios, señaladas en el literal j) del artículo 4 de la presente Resolución, están obligadas a suministrar la información de que trata el literal g) del artículo 631 del Estatuto Tributario, de conformidad con lo establecido en numeral 22.13 del artículo 22 de la presente Resolución”; Por tanto, es posible esperar otra modificación más de parte de la DIAN a este art. 21 de la Resolución 228 incluyendo dicho literal y así tener base legal para poder exigir el mencionado reporte de ingresos facturados para terceros).

Artículo 22. Información a suministrar por parte de los obligados a informar *<modificados por el Art. 10 de la Resolución 000219 de 31-10-2014>* Los obligados a informar señalados en los literales a), b) c), d), e), f), g), h), i) y j) del artículo 4 de la presente Resolución, y en el art. 21 de la presente resolución, deberán enviar la información cumpliendo con lo establecido en los siguientes numerales:

22.1. Información de socios, accionistas, comuneros, cooperados y/o asociados. De acuerdo con lo establecido en el literal a) del artículo 631 del Estatuto Tributario, deberá suministrarse: Los apellidos y nombres o razón social, identificación, dirección, país de residencia o domicilio y porcentaje de participación de cada una de las personas o entidades que sean socias, accionistas, comuneros, asociados y/o cooperados de la respectiva entidad, que posean acciones y/o aportes en cuantía superior a cinco millones de pesos (\$5.000.000), con indicación del valor patrimonial a 31 de diciembre de 2014 de las acciones o aportes y el valor porcentual de participación. Esta información deberá ser reportada en el FORMATO 1010, Versión 8.

El valor de las acciones o aportes, debe ser informado utilizando el valor intrínseco fiscal, esto es, patrimonio líquido sobre número de acciones en circulación, o el patrimonio líquido sobre el número de cuotas o partes de interés social. Cuando el valor a reportar resulte negativo, debe informarse con valor cero (0). Tratándose de aportes a cooperativas y fondos de empleados, el monto a reportar será el valor del aporte más su revalorización. Para los comuneros, el valor patrimonial de sus derechos se establece de acuerdo con el porcentaje de participación dentro del patrimonio líquido.

Para los socios, accionistas, comuneros, asociados y/o cooperados del exterior, en el campo de identificación se reporta el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas, con tipo de documento 42. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43. Los campos de dirección, departamento y municipio no se deben registrar.

Parágrafo. El valor de las participaciones o dividendos pagados o abonados en cuenta en calidad de exigibles durante el período, y el valor del fondo para la revalorización de aportes fue pagado o abonado en cuenta al cooperado en el caso de las cooperativas y/o asociados en el caso de los fondos de empleados, deben ser reportados en el FORMATO 1001 versión 9 Pagos y abonos en cuenta y Retenciones practicadas.

22.2 Información de pagos o abonos en cuenta y de retenciones en la fuente practicadas. De acuerdo con lo establecido en los literales b) y e) del artículo 631 del Estatuto Tributario, los obligados a presentar información, por el año gravable 2014, deberán suministrar los apellidos y nombres o razón social, identificación, dirección y país de residencia o domicilio de cada una de las personas o entidades beneficiarias de los pagos o abonos en cuenta (causación) que constituyan costo o deducción o den derecho a impuesto descontable, incluida la compra de activos fijos o movibles y los pagos o abonos en cuenta (causación) no solicitados fiscalmente como costo o deducción, indicando el valor de las retenciones y autorretenciones en la fuente practicadas o asumidas a título del impuesto sobre la Renta, IVA y Timbre, las autorretenciones por el Impuesto sobre la renta para la equidad CREE, según el concepto contable a que corresponda en el FORMATO 1001 versión 9 “Pagos y abonos en cuenta y Retenciones practicadas”, de la siguiente manera:

1.	Salarios, prestaciones sociales y demás pagos laborales: El valor acumulado efectivamente pagado al trabajador, en el concepto 5001.
2.	Viáticos: El valor acumulado efectivamente pagado que no constituye ingreso para el trabajador, en el concepto 5055.



3.	Gastos de representación: El valor acumulado efectivamente pagado que no constituye ingreso para el trabajador, en el concepto 5056.
4.	Pensiones: El valor acumulado efectivamente pagado, en el concepto 5022.
5.	Honorarios: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5002.
6.	Comisiones: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5003.
7.	Servicios: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5004.
8.	Arrendamientos: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5005.
9.	Intereses y rendimientos financieros: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5006.
10.	Compra de activos movibles: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5007.
11.	Compra de activos fijos: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5008.
12.	Los pagos efectuados en el año gravable 2014 por concepto de aportes parafiscales al SENA, a las Cajas de Compensación Familiar y al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, en el concepto 5010.
13.	Los pagos efectuados en el año gravable 2014 por concepto de aportes parafiscales a las empresas promotoras de salud EPS y los aportes al Sistema de Riesgos Laborales, incluidos los aportes del trabajador, en el concepto 5011.
14.	Los pagos efectuados en el año gravable 2014 por concepto de aportes obligatorios para pensiones efectuados al ISS y a los Fondos de Pensiones, incluidos los aportes del trabajador, en el concepto 5012.
15.	Las donaciones en dinero efectuadas durante el año gravable 2014, a las entidades señaladas en los artículos 125, 125-4, 126-2 y 158-1 del

	Estatuto Tributario y la establecida en el artículo 16 de la Ley 814 de 2003, y demás que determine la ley, en el concepto 5013.
16.	Las donaciones en activos diferentes a dinero efectuadas durante el año gravable 2014 a las entidades señaladas en los artículos 125, 125-4, 126-2 y 158-1 del Estatuto Tributario y la establecida en el artículo 16 de la Ley 814 de 2003, y demás que determine la ley, en el concepto 5014.
17.	El valor de los impuestos efectivamente pagados durante el año gravable 2014 solicitados como deducción, en el concepto 5015.
18.	El valor de los aportes, tasas y contribuciones efectivamente pagados durante el año gravable 2014, solicitados como deducción, en el concepto 5058.
19.	Redención de inversiones en lo que corresponde al reembolso del capital por títulos de capitalización, en el concepto 5060.
20.	Los demás costos y deducciones, en el concepto 5016.
21.	Compra de activos fijos sobre los cuales solicitó deducción según el párrafo, del artículo 158-3 del Estatuto Tributario: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta, en el concepto 5020. Este valor no debe incluirse en el concepto 5008.
22.	El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por servicios técnicos, en el concepto 5027. Este valor no debe incluirse en el concepto 5004.
23.	El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por asistencia técnica, en el concepto 5023
24.	El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por marcas, en el concepto 5024.
25.	El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por patentes, en el concepto 5025
26.	El valor acumulado de los pagos o abonos en cuenta al exterior por regalías, en el concepto 5026.
27.	El valor acumulado de la devolución de pagos o abonos en cuenta y



	retenciones correspondientes a operaciones de años anteriores debe reportarse en el concepto 5028.
28.	Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por Compras: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5029
29.	Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por Honorarios: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5030
30.	Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por Comisiones: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5031
31.	Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por Servicios: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5032
32.	Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por arrendamientos: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5033.
33.	Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por intereses y rendimientos financieros: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5034.
34.	Cargos diferidos y/o gastos pagados por anticipado por otros conceptos: El valor acumulado pagado o abonado en cuenta se debe reportar en el concepto 5035.
35.	El monto de las amortizaciones realizadas durante el año se debe reportar en el concepto 5019, excepto el valor del concepto 5057.
36.	El monto de las amortizaciones realizadas durante el año relativo a los Cargos diferidos por el impuesto al patrimonio, en el concepto 5057.
37.	Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Compras pagadas o abonadas en cuenta, en el concepto 5036.
38.	Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Honorarios pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5037.



39.	Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Comisiones pagadas o abonadas en cuenta, en el concepto 5038.
40.	Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Servicios pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5039.
41.	Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Arrendamientos pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5040.
42.	Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por Intereses y Rendimientos financieros pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5041
43.	Inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente por otros conceptos pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5042.
44.	El valor de las participaciones o dividendos pagados o abonados en cuenta en calidad de exigibles durante el año 2014, en el concepto 5043.
45.	El pago por loterías, rifas, apuestas y similares, en el concepto 5044.
46.	Retención sobre ingresos de tarjetas débito y crédito, en el concepto 5045.
47.	Enajenación de activos fijos de personas naturales ante oficinas de tránsito y otras entidades autorizadas, en el concepto 5046.
48.	El pago o abono en cuenta realizado a cada uno de los cooperados, del valor del Fondo para revalorización de aportes, en el concepto 5059.
49.	Las utilidades pagadas o abonadas en cuenta, cuando el beneficiario es diferente al fideicomitente, se informará en el FORMATO 1014 en el concepto 5061.

Autorretenciones a título de Impuesto sobre la Renta:

1.	Autorretenciones por ventas, en el concepto 5049.
2.	Autorretenciones por servicios, en el concepto 5050.



3.	Autorretenciones por rendimientos financieros, en el concepto 5051.
4.	Otras Autorretenciones, en el concepto 5052.

Autorretenciones a título de impuesto sobre la renta para la equidad CREE

1.	Autorretenciones por CREE, en el concepto 5062
----	--

Timbre:

1.	Retenciones practicadas a título de timbre, en el concepto 5053.
2.	La devolución de retenciones a título de impuesto de timbre, correspondientes a operaciones de años anteriores, en el concepto 5054.

Las compañías de seguros deberán informar adicionalmente los pagos o abonos en cuenta efectuados por los siguientes conceptos:

1.	El importe de las primas de reaseguros pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5018.
2.	El importe de los siniestros por lucro cesante pagados o abonados en cuenta en el concepto 5047.
3.	El importe de los siniestros por daño emergente pagados o abonados en cuenta, en el concepto 5048.

Parágrafo 1. El valor mínimo a reportar por cada beneficiario de un pago o abono en cuenta es de quinientos mil pesos (\$500.000), no obstante que al discriminar el pago por concepto los valores a reportar sean menores.

Sin embargo, a opción del informante, podrán reportarse pagos o abonos en cuenta menores a dicha cuantía, cumpliendo con las especificaciones técnicas establecidas.

Los pagos que acumulados por beneficiario por todo concepto, sean menores a quinientos mil pesos (\$500.000), se informarán acumulados en un solo registro, con identificación 22222222, razón social "CUANTÍAS MENORES" y tipo documento 43, en el concepto a que correspondan, reportando la dirección del informante.

Parágrafo 2. Las personas o entidades enunciadas en el literal c) de los artículos 4 y 21 de la presente Resolución, agentes de retención, deberán informar la totalidad de las operaciones realizadas por pagos o abonos en cuenta y retenciones en la fuente practicadas y/o asumidas, incluida la compra de activos fijos o movibles en el concepto contable a que correspondan, sin tener en cuenta el valor mínimo a reportar señalado en el Parágrafo 1 del presente artículo.

Parágrafo 3. El valor de Retención en la fuente practicada por Renta, Retención en la fuente asumida por Renta, Retención en la fuente practicada a responsables del Régimen común, Retención en la fuente por concepto de IVA asumida Régimen Simplificado y Retención en la fuente practicada por IVA a no domiciliados, Autorretenciones del impuesto sobre la renta para la equidad CREE, son de obligatorio diligenciamiento con el valor correspondiente, en caso de no tener ningún valor, diligenciar cero (0).



Parágrafo 4. Los pagos o abonos en cuenta (causación) que constituyan costo o deducción o den derecho a impuesto descontable, incluida la compra de activos fijos o movibles, deben ser diligenciados en la columna de pagos o abonos en cuenta deducibles, y los pagos o abonos en cuenta (causación) no solicitados fiscalmente como costo o deducción, según el concepto contable a que correspondan, deben ser diligenciados en la columna de pagos o abonos en cuenta no deducibles.

Parágrafo 5. Los trabajadores a quienes durante el año gravable 2014 se les hubieren realizado pagos o abonos en cuenta por conceptos de salarios y demás remuneraciones laborales, honorarios, comisiones, servicios y otros pagos, cuyo valor acumulado sea igual o superior a diez millones de pesos (\$10.000.000), deben ser reportados en los conceptos correspondientes.

En el caso de salarios, prestaciones sociales y demás pagos laborales devengados por el trabajador, se debe reportar el valor efectivamente pagado en el año gravable 2014.

Los asalariados a quienes se les hubiese efectuado pagos por salarios, honorarios, comisiones, servicios y otros conceptos, cuyo valor acumulado sea inferior a diez millones de pesos (\$10.000.000), se reportaran acumulados en un solo registro con identificación 22222222, razón social "CUANTÍAS MENORES" y tipo documento 43, en el concepto correspondiente, reportando la dirección del informante.

Parágrafo 6. Cuando se trate de erogaciones efectuadas por el informante que tengan el carácter de cargos diferidos o gastos pagados por anticipado, se debe informar el valor del pago o abono registrado en dichas cuentas, el valor de las amortizaciones se debe reportar con el NIT del informado.

Parágrafo 7. Para los pagos o abonos en cuenta efectuados a personas o entidades del exterior, en el campo de identificación, se reporta el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas, con tipo de documento 42. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43. Los campos de dirección, departamento y municipio no se deben diligenciar.

Parágrafo 8. Las entidades del Régimen Tributario Especial, deberán reportar los egresos efectuados en el año gravable 2014, de conformidad con los conceptos y montos establecidos en el presente artículo, respecto de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social, los cuales deben ser diligenciados en la columna de pagos o abonos en cuenta deducibles. Los que no sean de su objeto social deben ser diligenciados en la columna de pagos o abonos en cuenta no deducibles.

Parágrafo 9. Las entidades públicas que celebren contratos de construcción y de obra, suministro, consultoría, prestación de servicios y concesión, deberán informar el valor de los pagos o abonos en cuenta que correspondan al avance del contrato efectivamente ejecutado durante el año gravable 2014, independientemente del año de su celebración, en el concepto correspondiente.

Parágrafo 10. Las entidades no contribuyentes obligadas o no a presentar declaración de ingresos y patrimonio, deberán informar el valor total de los egresos diligenciándolos en la columna de pagos o abonos en cuenta no deducibles y diligenciar cero (0) en la columna de pagos o abonos en cuenta deducibles.

Parágrafo 11. Los pagos correspondientes a los aportes parafiscales y fondos de pensiones obligatorios se deben reportar en cabeza de las entidades autorizadas beneficiarias de estos aportes (por ejemplo las EPS, Fondos de Pensiones, SENA, ICBF). Deberán reportarse los valores deducibles del empleador en la columna pagos o abonos en cuenta deducibles y los aportes correspondientes al empleado, se deben diligenciar en la columna de pagos o abonos en cuenta no deducibles, según correspondan.

Parágrafo 12. El valor base de retención sobre ingresos de tarjetas débito y crédito, el valor de enajenación de activos fijos de personas naturales ante oficinas de tránsito y otras autoridades, el valor acumulado de la devolución de pagos o abonos en cuenta correspondientes a operaciones de años anteriores que fueron anuladas rescindidas o resueltas, el valor base de las retenciones practicadas a título de impuesto de timbre y el valor base de las devoluciones de retenciones a título de impuesto de timbre, se deben reportar en la columna de pagos o abonos en cuenta no deducibles y diligenciar cero (0) en la columna de pagos o abonos en cuenta deducibles

El valor de la retención de impuesto de timbre se debe reportar en la casilla retenciones en la fuente a título de renta, en los casos que no exista base se debe diligenciar la casilla pagos o abonos en cuenta en ceros.

Parágrafo 13. Las autorretenciones a título de impuesto sobre la renta e Impuesto sobre la Renta para la equidad CREE deberán ser reportadas bajo el NIT del informante, diligenciando el valor en la columna de pagos o abonos en cuenta no deducibles y cero (0) en la columna de pagos o abonos en cuenta deducibles.



Parágrafo 14. El valor correspondiente al impuesto sobre las ventas llevado como mayor valor del costo o gasto, se debe informar en el FORMATO 1001 versión 9.

22.3 Información de retenciones en la fuente que le practicaron. De acuerdo con lo establecido en el literal c) del artículo 631 del Estatuto Tributario, los obligados a presentar información, deberán suministrar los apellidos y nombres o razón social, identificación y dirección de cada una de las personas o entidades que les hubieren practicado retención en la fuente en el año gravable 2014, con indicación del concepto, valor acumulado del pago o abono en cuenta, de las transacciones sobre las cuales le practicaron la retención, y el valor de la retención que le practicaron, en el FORMATO 1003 Versión 7, según el concepto que corresponda, de la siguiente manera:

1.	Retención por salarios prestaciones y demás pagos laborales, en el concepto 1301.
2.	Retención por ventas, en el concepto 1302.
3.	Retención por servicios, en el concepto 1303.
4.	Retención por honorarios, en el concepto 1304.
5.	Retención por comisiones, en el concepto 1305.
6.	Retención por intereses y rendimientos financieros, en el concepto 1306.
7.	Retención por arrendamientos, en el concepto 1307.
8.	Retención por otros conceptos, en el concepto 1308.
9.	Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas, en el concepto 1309.
10.	Retención por dividendos y participaciones, en el concepto 1310.
11.	Retención por enajenación de activos fijos de personas naturales ante oficinas de tránsito y otras entidades autorizadas, en el concepto 1311.
12.	Retención por ingresos de tarjetas débito y crédito, en el concepto 1312.
13.	Retención por loterías, rifas, apuestas y similares, en el concepto 1313.



14.	Retención por impuesto de timbre, en el concepto 1314.
-----	--

22.4. Información de ingresos recibidos en el año.

Conforme con lo dispuesto en el literal f) del artículo 631 del Estatuto Tributario, los obligados a presentar información, deberán suministrar apellidos y nombres o razón social, identificación y país de residencia o domicilio de cada una de las personas o entidades, nacionales o extranjeras, de quienes se recibieron ingresos, cuando el valor acumulado del ingreso obtenido por el año gravable 2014 hubiese sido igual o superior a un millón de pesos (\$1.000.000) indicando el valor total de los ingresos brutos recibidos, el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos, especificando el origen de los ingresos recibidos por operaciones de Consorcios o Uniones Temporales, o en Contratos de Mandato y/ o Administración Delegada, o en Contratos de Exploración y Explotación de Minerales, o en Contratos de Fiducia y los ingresos recibidos a través de terceros.

La información deberá ser suministrada en el FORMATO 1007, Versión 8, según el concepto a que corresponda, de la siguiente manera:

1.	Ingresos brutos operacionales, en el concepto 4001.
2.	Ingresos no operacionales, en el concepto 4002.
3.	Ingresos por intereses y rendimientos financieros, en el concepto 4003.
4.	Ingresos por intereses correspondientes a créditos hipotecarios, en el concepto 4004.

Parágrafo 1. El valor mínimo a reportar por cada persona de quien se recibieron ingresos es de un millón de pesos (\$1.000.000), no obstante que al discriminar por concepto los valores a reportar, estos sean menores.

Sin embargo a opción del informante podrán reportarse los ingresos menores a dicha cuantía, cumpliendo con las especificaciones técnicas establecidas.

Los ingresos obtenidos en operaciones donde no sea posible identificar al adquirente de los bienes o servicios por el sistema de facturación que se utilice y los ingresos menores a un millón de pesos (\$1.000.000), se informarán acumulados en un solo registro con identificación 22222222, razón social "CUANTIAS MENORES" y tipo documento 43, en el concepto a que correspondan, reportando el país del informante.

Parágrafo 2. Para los ingresos obtenidos del exterior, en el campo de identificación, se reporta el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas, con tipo de documento 42. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43.

Parágrafo 3. Diligenciar en la columna de Ingresos brutos recibidos por operaciones propias la totalidad de los ingresos sin incluir los Ingresos a través de Consorcios o Uniones Temporales, Ingresos a través de contratos de mandato o administración delegada, Ingresos a través de contratos de exploración y explotación de minerales, Ingresos a través de Contratos de Fiducia e Ingresos recibidos a través de terceros.

Parágrafo 4. Diligenciar en la columna de Devoluciones, rebajas y descuentos, el valor correspondiente a la totalidad de las Devoluciones, rebajas y descuentos.

Parágrafo 5. Las columnas de Ingresos brutos recibidos por operaciones propias, Ingresos a través de Consorcio o Uniones temporales, Ingresos a través de contratos de mandato o administración delegada, Ingresos a través de contratos de exploración y explotación de minerales, Ingresos a través de contratos de Fiducia, Ingresos recibidos a través de terceros y Devoluciones, rebajas



y descuentos, son de obligatorio diligenciamiento con el valor correspondiente, en caso de no tener ningún valor, diligenciar cero (0).

Parágrafo 6. En la información de los ingresos recibidos a través de Consorcios o Uniones temporales, Contratos de mandato o administración delegada, Contratos de Exploración y Explotación de hidrocarburos, gases y minerales, Contratos de Fiducia y los recibidos a través de terceros, se debe reportar la identificación, nombres y apellidos, razón social y país de los terceros que administraron el contrato.

22.5. Información del impuesto sobre las ventas descontable, impuesto sobre las ventas generado e impuesto al consumo. De conformidad con lo señalado en los literales e) y f) del artículo 631 y en el artículo 631 – 3 del Estatuto Tributario, los obligados a presentar información, deberán suministrar:

22.5.1. El valor del impuesto sobre las ventas descontable y el valor del IVA generado de las ventas devueltas, anuladas, rescindidas o resueltas, correspondientes al año gravable 2014, indicando los apellidos y nombres o razón social e identificación de cada uno de los terceros en el FORMATO 1005 Versión 7

El valor del impuesto sobre las ventas correspondiente a las ventas devueltas, anuladas, rescindidas o resueltas del año gravable 2014, se informará tal como fue reportado con ocasión del impuesto generado.

El impuesto sobre las ventas descontable correspondiente a servicios prestados por personas o entidades sin residencia o domicilio en el país, se informará indicando los apellidos y nombres o razón social y el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas y tipo documento 42. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta 444449000 y tipo de documento 43.

22.5.2. El valor del impuesto sobre las ventas generado y/o el impuesto al consumo de las operaciones donde el valor acumulado del ingreso hubiese sido igual o superior a un millón de pesos (\$1.000.000); el valor del impuesto sobre las ventas recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas, correspondientes al año gravable 2014, indicando los apellidos y nombres o razón social e identificación de cada uno de los terceros.

Las casillas de impuesto sobre las ventas generado, IVA recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas, impuesto sobre las ventas descontable, IVA resultante por devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas e impuesto al consumo, son de obligatorio diligenciamiento con el valor correspondiente, en caso de no tener valor, diligenciar cero (0). La información deberá ser suministrada en el FORMATO 1006, Versión 8

El Impuesto sobre las ventas generado en operaciones donde no sea posible identificar al adquirente de los bienes o servicios por el sistema de facturación que se utilice o el que corresponda a operaciones acumuladas por terceros inferiores a un millón de pesos (\$1.000.000), se informará acumulado en un solo registro con identificación 22222222, razón social “CUANTIAS MENORES” y tipo de documento 43.

El impuesto sobre las ventas generado correspondiente a operaciones realizadas con personas o entidades sin residencia o domicilio en el país, se informará indicando apellidos y nombres o razón social y el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas, con tipo de documento 42. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43.

22.6. Información del saldo de los pasivos a 31 de diciembre de 2014. Conforme con lo establecido en el literal h) del artículo 631 del Estatuto Tributario los obligados a presentar información, deberán suministrar los apellidos y nombres o razón social, identificación, dirección y país de residencia o domicilio de cada uno de los acreedores por pasivos de cualquier índole cuando:

1. El saldo acumulado por acreedor a 31 de diciembre del año gravable 2014 [sea] igual o superior a cinco millones de pesos (\$5.000.000).

2. Si, el saldo total de los pasivos a 31 de diciembre de 2014, es igual o superior a quinientos millones de pesos (\$500.000.000) deberá informarse cada uno de los acreedores con saldos acumulados iguales o superiores a un millón de pesos (\$1.000.000).

En el FORMATO 1009 Versión 7, según el concepto a que corresponda, de la siguiente manera:

1.	El valor del saldo de los pasivos con proveedores, en el concepto 2201.
2.	El valor del saldo de los pasivos con compañías vinculadas accionistas y socios, en el concepto 2202.
3.	El valor del saldo de las obligaciones financieras, en el concepto 2203.
4.	El valor del saldo de los pasivos por impuestos, gravámenes y tasas, en el concepto 2204.
5.	El valor del saldo de los pasivos laborales, en el concepto 2205.
6.	El valor del saldo del pasivo determinado por el cálculo actuarial, en el concepto 2207, con el NIT del informante.
7.	El valor de los pasivos exclusivos de las compañías de seguros, en el concepto 2209.
8.	El valor de los pasivos respaldados en documento de fecha cierta, en el concepto 2208.
9.	El valor del saldo de los demás pasivos, en el concepto 2206.

El saldo de los pasivos del exterior, deberá ser relacionado por cada una de las personas o entidades, informando en el campo de identificación, el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas, con tipo de documento 42. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43. Los campos de dirección, departamento, y municipio no se deben diligenciar.

Parágrafo. Sin perjuicio de lo dispuesto en el presente artículo, a opción del informante podrán reportarse los pasivos menores a la cuantía que esté obligado.

Los saldos de los pasivos menores a cinco millones de pesos (\$5.000.000) o a un millón de pesos (\$1.000.000) según el caso, se informarán acumulados en un solo registro con identificación 22222222, razón social "CUANTIAS MENORES" y tipo documento 43, en el concepto a que correspondan, reportando la dirección del informante.

22.7. Información de los deudores de créditos activos a 31 de diciembre de 2014. Conforme con lo establecido por el literal i) del artículo 631 del Estatuto Tributario, los obligados a presentar información, deberán suministrar apellidos y nombres o razón social, identificación, dirección y país de residencia o domicilio de cada uno de los deudores por concepto de créditos activos, cuando:

1. El saldo acumulado por deudor a 31 de diciembre del año gravable 2014 [sea] igual o superior a cinco millones de pesos (\$5.000.000).

2. Si, el saldo total de los créditos a 31 de diciembre de 2014, es igual o superior a quinientos millones de pesos (\$500.000.000) deberá informarse a cada uno de los deudores con saldos acumulados igual o superiores a un millón de pesos (\$1.000.000). En el FORMATO 1008 Versión 7, según el concepto a que corresponda, de la siguiente manera:

1.	El valor total del saldo de las cuentas por cobrar a clientes, en el concepto 1315.
2.	El valor total del saldo de las cuentas por cobrar a accionistas, socios, comuneros, cooperados y compañías vinculadas, en el concepto 1316.
3.	El valor total de otras cuentas por cobrar, en el concepto 1317.
4.	El valor total del saldo fiscal de la provisión de cartera, en el concepto 1318, identificándolo con el NIT del deudor.

El saldo de los deudores por concepto de créditos activos del exterior, deberá ser relacionado por cada una de las personas o entidades, informando en el campo de identificación, el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas, con tipo de documento 42. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43. Los campos de dirección, departamento y municipio no se deben diligenciar.

Parágrafo. Sin perjuicio de lo dispuesto en el presente artículo, a opción del Informante podrán reportarse los créditos menores a la cuantía que estén obligado.

Los saldos de los créditos menores a cinco millones de pesos (\$5.000.000) o a un millón de pesos (\$1.000.000), se informarán acumulados en un solo registro con identificación 22222222, razón social "CUANTIAS MENORES" y tipo documento 43, en el concepto a que correspondan, reportando la dirección del informante.

22.8. Información de consorcios y uniones temporales. La totalidad de las operaciones ejecutadas a través de consorcios o uniones temporales, serán informadas por quien deba cumplir con la obligación de expedir factura, conforme con lo señalado en el artículo 66 de la Ley 488 de 1998 y las opciones establecidas en el artículo 11 del Decreto 3050 de 1997, con indicación de los apellidos y nombres o razón social, identificación, dirección y país de residencia o domicilio de cada uno de los terceros y la identificación de cada uno de los consorciados y asociados por operación, por cada una de las transacciones económicas, de la siguiente manera:

1.	Los pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas durante el año gravable 2014 se deben informar en el FORMATO 1043 Versión 9, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.2 del artículo 22 de la presente Resolución.
2.	El valor de los ingresos brutos recibidos y las devoluciones, rebajas y descuentos, se informará en el FORMATO 1045 Versión 8, en el concepto 4010, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.4 del artículo 22 de la presente Resolución.
3.	El valor del impuesto sobre las ventas descontable y el de las ventas devueltas, anuladas, rescindidas o resueltas correspondientes al año gravable 2014, se informará en el FORMATO 1585 Versión 1, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.5.1 del artículo 22 de la presente Resolución.

4.	El valor del impuesto sobre las ventas generado, el valor del impuesto sobre las ventas recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas y el impuesto al consumo correspondientes al año gravable 2014, se informará en el FORMATO 1586 Versión 2, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.5.2 del artículo 22 de la presente Resolución.
5.	El valor del saldo de los deudores por concepto de créditos activos a 31 de diciembre de 2014 se informará en el FORMATO 1587 Versión 1, en el concepto 1370, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.7 del artículo 22 de la presente Resolución.
6.	El valor del saldo de los pasivos a 31 de diciembre de 2014 se informará en el FORMATO 1588 Versión 1, en el concepto 2270, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.6 artículo 22 de la presente Resolución.

Parágrafo 1. En ningún caso la información que deba ser reportada por el consorcio y/o unión temporal deberá ser informada por los miembros del consorcio o de la Unión Temporal.

Parágrafo 2. Los pagos o abonos en cuenta y la retención en la fuente practicada por el consorcio o unión temporal, en virtud de contratos celebrados en desarrollo de convenios de cooperación y asistencia técnica con organismos internacionales, serán reportados por la entidad pública o privada que celebró el convenio.

22.9. Información de contratos para exploración y explotación de hidrocarburos, gases y minerales. En los contratos de exploración y explotación de hidrocarburos, gases y minerales, las personas o entidades que actúan en condición de “operador” o quien haga sus veces, deberán informar el valor total de las operaciones inherentes a la cuenta conjunta, de igual manera las personas o entidades que actúan en condición de “solo riesgo”, también deberán informar las personas naturales o jurídicas y asimiladas que realicen explotación y exploración de minerales, deberán informar el valor total de las operaciones, y las personas o entidades poseedoras de un título minero deberán informar el valor total de las operaciones, con indicación de los apellidos y nombres o razón social, identificación, dirección y país de residencia o domicilio de cada uno de los terceros y la identificación y apellidos y nombres o razón social de los asociados o poseedores, de la siguiente manera:

1	Los pagos o abonos en cuenta y las retenciones practicadas durante el año gravable 2014 se deben informar en el FORMATO 1046 Versión 9, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.2 del artículo 22 de la presente Resolución.
2	El valor de los ingresos brutos recibidos, devoluciones, rebajas y descuentos se informará en el FORMATO 1048 Versión 8, en el concepto 4050, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.4 del artículo 22 de la presente Resolución.
3	El valor del impuesto sobre las ventas descontable y el valor del impuesto sobre las ventas resultante en devoluciones, en compras anuladas, rescindidas o resueltas correspondientes al año gravable 2014, se informará en el FORMATO 1049 Versión 7, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.5.1 del artículo 22 de la presente Resolución.
4	El valor del impuesto generado, el valor del impuesto sobre las ventas



	recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas correspondientes al año gravable 2014, se informará en el FORMATO 1050 Versión 7, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.5.2 del artículo 22 de la presente Resolución.
5	El valor del saldo de los deudores por concepto de créditos activos a 31 de diciembre de 2014 se informará en el FORMATO 1051 Versión 8, en el concepto 1350, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.7 del artículo 22 de la presente Resolución.
6	El valor del saldo de los pasivos a 31 de diciembre de 2014 se informará en el FORMATO 1052 Versión 8 en el concepto 2250, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.6 del artículo 22 de la presente Resolución.

Parágrafo 1. Las operaciones donde el operador se reporta como asociado o en la condición de “solo riesgo”, deberá diligenciar el tipo de documento y número de identificación del operador en las casillas correspondientes a la información de los asociados para cada operación.

Parágrafo 2. Tanto el operador o quien haga sus veces como el asociado, informarán las operaciones propias de su actividad económica diferentes a las de la cuenta conjunta, la persona natural o jurídica y asimilada informarán las operaciones propias de su actividad económica diferentes a las que realice en la explotación y exploración de minerales,, de acuerdo con las demás obligaciones establecidas en los artículos 4° y 21° de la presente Resolución

Parágrafo 3. De igual manera las personas o entidades que actuaron en condición de “solo riesgo” y las personas o entidades poseedoras de un título minero, informarán las operaciones propias de su actividad económica diferentes a las informadas en el presente artículo, de acuerdo con las demás obligaciones establecidas en los artículos 4° y 21° de la presente Resolución.

22.10. Información de contratos de mandato o de administración delegada. En los contratos de mandato o de administración delegada, las personas o entidades que actuaron como mandatarios o contratistas, deberán informar el valor total de las operaciones realizadas en el año gravable 2014, inherentes a las actividades ejecutadas en desarrollo de cada uno de los contratos de mandato o de administración delegada, con indicación de los apellidos y nombres o razón social, identificación, dirección, y país de residencia o domicilio de cada uno de los terceros, identificación y apellidos y nombres o razón social del mandante o contratante de la siguiente manera:

1	Los pagos o abonos en cuenta y retenciones practicadas durante el año gravable 2014 se deben informar en el FORMATO 1016 Versión 1, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.2 del artículo 22 de la presente Resolución.
2	El valor de los ingresos brutos recibidos y el valor de las devoluciones, rebajas y descuentos se informará en el FORMATO 1017 Versión 8, en el concepto 4040, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.4 del artículo 22 de la presente Resolución.
3	El valor del impuesto sobre las ventas descontable y el valor del impuesto sobre las ventas resultante en devoluciones en ventas anuladas, rescindidas o resueltas correspondientes al año gravable 2014, se informarán en el FORMATO 1054 Versión 8, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.5 del artículo 22 de la presente Resolución.



4	El valor del impuesto generado, el valor del impuesto recuperado en devoluciones en compras anuladas, rescindidas o resueltas y el impuesto al consumo correspondientes al año gravable 2014 se informará en el FORMATO 1055 Versión 9 , teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.5 del artículo 22 de la presente Resolución.
5	El valor del saldo de los pasivos a 31 de diciembre de 2014 respectivamente se informará en el FORMATO 1027 Versión 8, en el concepto 2240, de acuerdo con lo establecido en el numeral 22.6 del artículo 22 de la presente Resolución.
6	El valor del saldo de los deudores por concepto de créditos activos a 31 de diciembre de 2014 se informará en el FORMATO 1018 Versión 8, en el concepto 1340, de acuerdo con lo establecido en el numeral 22.7 artículo 22 de la presente Resolución.

Parágrafo 1. En ningún caso la información que deba ser reportada por el mandatario o contratista deberá ser informada por el mandante.

Parágrafo 2. Los pagos o abonos en cuenta, el valor del impuesto sobre las ventas descontables y la retención en la fuente practicada por el mandatario o contratista, en virtud de contratos celebrados en desarrollo de convenios de cooperación y asistencia técnica con organismos internacionales, serán reportados por la entidad pública o privada que celebró el convenio.

22.11. Información adicional de las sociedades fiduciarias. Las sociedades fiduciarias deberán informar bajo su propio NIT y razón social, la totalidad de los patrimonios autónomos y/o encargos fiduciarios administrados durante el año 2014, con los siguientes datos:

22.11.1. La información de los fideicomisos (Patrimonios autónomos y encargos fiduciarios) que administran, especificando la identificación, apellidos y nombres o razón social, dirección, país de residencia o domicilio del fideicomitente o fiduciante y el número de reporte del fideicomiso por tipos y subtipos, de acuerdo a la clasificación de negocios fiduciarios, mediante el cual informa a la Superintendencia Financiera de Colombia, informando el valor total de las utilidades causadas en el año gravable y el valor patrimonial de los derechos fiduciarios en el FORMATO 1013 Versión 8, de la siguiente manera:

a) TIPO 1- FIDEICOMISO DE INVERSIÓN.

Subtipo 1- Fideicomisos de Inversión con destinación específica.

Subtipo 2- Administración de inversiones de fondos mutuos de inversión

b) TIPO 2- FIDEICOMISO INMOBILIARIO

Subtipo 1- Administración y pagos

Subtipo 2- Tesorería

Subtipo 3- Preventas

c) TIPO 3- FIDUCIA DE ADMINISTRACION

Subtipo 1- Administración y pagos

Subtipo 2- Administración de procesos de titularización

Subtipo 3- Administración de cartera

Subtipo 4- Administración de procesos concursales

d) TIPO 4- FIDUCIA EN GARANTIA

Subtipo 1 Fiducia en garantía

Subtipo 2 Fiducia en garantía y fuentes de pago

e) TIPO 5- CESANTIAS

Subtipo 1- Cesantías



f) TIPO 6- RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL Y OTROS RELACIONADOS

Subtipo 1- Obligatorios

Subtipo 2- Fondos de Pensiones de Jubilación e invalidez (Fondos de Pensiones Voluntarias)

Subtipo 3- Pasivos pensionales

Subtipo 4- Recursos de seguridad social

Las utilidades pagadas o abonadas en cuenta, cuando el beneficiario es diferente al fideicomitente, se informarán en el FORMATO 1014 versión 1 en el concepto 5061.

Las utilidades pagadas o abonadas en cuenta a personas o entidades del exterior, deberán ser informadas, indicando número de identificación, apellidos y nombres o razón social, país y dirección. En el número de identificación, deberá informarse el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas, con tipo de documento 42.

Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43. Los campos de dirección, departamento y municipio no se deben diligenciar.

22.11.2. Los ingresos recibidos con cargo al fideicomiso (Patrimonios autónomos y encargos fiduciarios), se deben informar en el concepto 4060 del FORMATO 1058 Versión 9, para lo cual debe tenerse en cuenta lo establecido en el numeral 22.4 del artículo 22 de la presente Resolución.

22.11.3. Información de los pagos o abonos en cuenta con recursos del fideicomiso y las retenciones practicadas, identificando al fideicomitente. Los pagos o abonos en cuenta realizados con recursos del Fideicomiso y las retenciones practicadas o asumidas durante el año 2014 se deben informar en el FORMATO 1014 Versión 1, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 23.2 [22.2] del artículo 22 de la presente Resolución.

Parágrafo 1. En el caso de que haya más de un fideicomitente, se debe identificar el fideicomiso con el número de reporte mediante el cual se informa a la Superintendencia Financiera de Colombia, con tipo y subtipo.

Parágrafo 2. En el caso de los fideicomisos, la obligación de reportar recae en la sociedad fiduciaria. Por lo tanto los fideicomitentes o fiduciarios no deben reportar los pagos efectuados por los fiduciarios.

Parágrafo 3. Los pagos o abonos en cuenta, y la retención en la fuente practicada por la sociedad fiduciaria, en virtud de contratos celebrados en desarrollo de convenios de cooperación y asistencia técnica con organismos internacionales, serán reportados por la entidad pública o privada que celebró el convenio.

22.12. Información de los órganos que financien gastos con recursos del tesoro nacional. De acuerdo con lo establecido en el artículo 2 del Decreto 1738 de 1998, los Secretarios Generales de los órganos que financien gastos con recursos del Tesoro Nacional, o quienes hagan sus veces, deberán informar los pagos efectuados y las retenciones practicadas en el año gravable 2014, así:

22.12.1 Los pagos o abonos en cuenta y las retenciones practicadas durante el año gravable 2014 se deben informar en el FORMATO 1056 Versión 9, teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 22.2 del artículo 22 de la presente Resolución.

Parágrafo 1. Los terceros que administren los recursos recibidos del organismo estatal deben enviar la relación de los beneficiarios de los pagos para que las entidades estatales los reporten a la DIAN en los términos previstos por esta Resolución.

Parágrafo 2. Corresponde a las sociedades fiduciarias reportar la información relacionada con los fideicomisos que ella administre, de conformidad con los términos previstos en el numeral 22.11 del artículo 22 de la presente Resolución.

22.13. Información de Ingresos recibidos para terceros. Conforme con dispuesto en el literal g) del artículo 631 del Estatuto Tributario, las personas o entidades que recibieron ingresos para terceros, deberán suministrar apellidos y nombres o razón social, identificación y país de residencia o domicilio de cada una de las personas o entidades nacionales o extranjeras, de quienes recibieron ingresos para terceros y los apellidos y nombres o razón social, identificación, dirección y país de residencia o domicilio de cada una de las personas o entidades nacionales o extranjeras a cuyo nombre se recibieron los ingresos de la siguiente manera:

La información deberá ser suministrada en el FORMATO 1647 Versión 1, con el concepto 4070.

Parágrafo. La información aquí señalada no debe ser suministrada por el beneficiario del ingreso, quien únicamente reportará la información del intermediario a través del cual recibió el ingreso.



Artículo 23-~~Derogado por el Art. 11 de la Resolución 000219 de 31-10-2014~~

Artículo 24-~~Derogado por el Art. 11 de la Resolución 000219 de 31-10-2014~~

Título VI
Información que se debe reportar anualmente.

Capítulo 1

Cámaras de Comercio

Artículo 25.~~modificados por el Art. 12 de la Resolución 000219 de 31-10-2014~~. **Información a suministrar por las Cámaras de Comercio.** Las Cámaras de Comercio deberán suministrar, por el año gravable 2014, la información de las sociedades cuya creación o liquidación se haya registrado en la respectiva Cámara, así como la de los socios o accionistas, cuando se trate de sociedades creadas, según lo dispuesto en el artículo 624 del Estatuto Tributario.

25.1 Información de las sociedades creadas. La información se debe presentar en el FORMATO 1038, Versión 6, indicando lo siguiente:

a) Datos de las sociedades creadas

1. NIT de la sociedad
2. Dígito de verificación
3. Razón social de la sociedad
4. Dirección que corresponda al domicilio social o asiento principal de la sociedad
5. Código departamento
6. Código municipio
7. Valor del capital social suscrito o aportado por los socios
8. Fecha de creación (AAAAMMDD)

b) Datos de los socios o accionistas de las sociedades creadas

1. Identificación del socio
2. Dígito de verificación
3. Apellidos, nombres o razón social de los socios o accionistas
4. Valor del capital aportado. En el caso de las sociedades por acciones, el valor del capital suscrito.
5. NIT de la sociedad de la cual es socio o accionista.

Cuando se trate de un socio o accionista del exterior se deberá relacionar indicando los apellidos y nombres o razón social y el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas y con tipo de documento 42. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43.

25.2 Información de las sociedades liquidadas. La información se debe presentar en el FORMATO 1039, Versión 6, indicando lo siguiente:

1. NIT de la sociedad
2. Dígito de verificación
3. Razón Social de la sociedad
4. Fecha de liquidación (AAAAMMDD)

Capítulo 2
Registraduría nacional del estado civil

Artículo 26 ~~modificado por el Art. 13 de la Resolución 000219 de 31-10-2014~~. **Información a suministrar por la Registraduría Nacional del Estado Civil.** La Registraduría Nacional del Estado Civil, deberá suministrar según lo dispuesto en el artículo 627 del Estatuto Tributario, la siguiente información de las cédulas de ciudadanía correspondientes a personas fallecidas, en el FORMATO 1028, Versión 7, indicando lo siguiente:

1. Número de identificación de cada una de las personas fallecidas.
2. Apellidos y nombre de la persona fallecida.



3. Fecha de acta de defunción, en formato, año, mes, día (AAAAMMDD).
4. Código del departamento de expedición de la identificación de la persona fallecida.
5. Código del municipio de expedición de la identificación de la persona fallecida.

Capítulo 3

Notarios

Artículo 27 <modificado por el Art. 14 de la Resolución 000219 de 31-10-2014>. **Información a suministrar por los Notarios.** Los Notarios, deberán proporcionar según lo dispuesto en los artículos 629 y 631-3 del Estatuto Tributario, la información relativa a las operaciones realizadas durante el ejercicio de sus funciones, suministrando los datos de cada una de las personas o entidades que efectuaron enajenación de bienes o derechos durante el año 2014, independientemente del valor de la transacción, en el FORMATO 1032, versión 9, indicando lo siguiente:

1. Código de los actos y negocios sujetos a registro.
2. Identificación de cada uno de los enajenantes.
3. Dígito de verificación.
4. Apellidos y nombre o razón social de cada uno de los enajenantes.
5. Número de la escritura.
6. Fecha de la Transacción. (AAAAMMDD).
7. Año de adquisición del bien o derecho enajenado. (AAAA).
8. Valor de la enajenación
9. Valor de la retención en la fuente practicada.
10. Identificación de cada uno de los adquirentes.
11. Dígito de verificación.
12. Apellidos y nombre o razón social de cada uno de los adquirentes.
13. Número de adquirentes secundarios.
14. Número de enajenantes secundarios.
15. Notaría número.
16. Código municipio de ubicación de la Notaría.
17. Código departamento de ubicación de la Notaría.
18. Porcentaje de participación por cada enajenante.
19. Porcentaje de participación por cada adquirente.

Parágrafo 1. Las retenciones en la fuente correspondientes a las enajenaciones de bienes o derechos suministradas con la presente información, no deben ser reportadas en el FORMATO 1001 versión 9 Pagos y Retenciones Practicadas Por Operaciones Propias, correspondientes a retenciones en la fuente practicadas, sin perjuicio de la información que se deba presentar en dicho formato por otros conceptos.

Parágrafo 2. Los códigos de los actos y negocios sujetos a registro que sean reportados de acuerdo a la obligación de la presente Resolución, deben corresponder a los establecidos por la normatividad vigente emitida por la Superintendencia de Notariado y Registro.

Capítulo 4

Personas o empresas que elaboren facturas de venta o documentos equivalentes

Artículo 28. <modificado por el Art. 15 de la Resolución 000219 de 31-10-2014> **Información a suministrar por las personas o empresas que elaboren facturas de venta o documentos equivalentes.** Las personas o empresas que elaboren facturas de venta o documentos equivalentes, según lo dispuesto en el artículo 629-1 del Estatuto Tributario, deberán informar de cada uno de sus clientes, los trabajos realizados en el año gravable 2014, independiente del patrimonio poseído a 31 de diciembre de 2012, en el FORMATO 1037, versión 7, indicando lo siguiente:

1. Apellidos y nombres o razón social del cliente
2. Identificación del cliente
3. Dígito de verificación
4. Número de Resolución de Autorización de las facturas elaboradas
5. Prefijo de las facturas
6. Intervalo de numeración de las facturas y/o documento equivalente (factura inicial y factura final)
7. Fecha de elaboración. (AAAAMMDD)



Parágrafo. Cuando se informe la elaboración de facturas a personas responsables del régimen común, se debe indicar el número de resolución de autorización correspondiente. En el caso de personas inscritas en el régimen simplificado esta casilla se debe diligenciar con cero.

Capítulo 5

Grupos empresariales

Artículo 29 <modificados por el Art. 16 de la Resolución 000219 de 31-10-2014>. La controlante o matriz de cada uno de los grupos empresariales, inscritos en el Registro Mercantil de las Cámaras de Comercio existentes en el país, deberá suministrar la información a que se refiere el artículo 631-1 del Estatuto Tributario, referente a los estados financieros consolidados, de acuerdo con las características técnicas establecidas en la presente Resolución.

Artículo 30 <modificados por el Art. 16 de la Resolución 000219 de 31-10-2014>. **Controlante o matriz extranjera.** Cuando la controlante o matriz de un grupo empresarial no se encuentre domiciliada en el país, la información a que se refiere el artículo 29 de la presente Resolución, deberá ser suministrada por la sucursal en Colombia. Cuando la controlante o matriz no tenga sucursal en el país, la información deberá ser suministrada por la subordinada que tenga el mayor patrimonio neto.

Artículo 31 <modificados por el Art. 16 de la Resolución 000219 de 31-10-2014>. **Controlante o matriz de naturaleza no societaria.** Cuando la matriz o controlante de un grupo empresarial sea una persona jurídica de naturaleza no societaria o una persona natural comerciante, son estos los obligados a suministrar la información a que se refiere el artículo 15 [en realidad 29] de la presente Resolución. Cuando la controlante del grupo empresarial sea una persona natural no comerciante, la información a que se refiere el artículo 29 de la presente Resolución deberá ser suministrada por la subordinada que tenga mayor patrimonio neto.

Artículo 32 <modificados por el Art. 16 de la Resolución 000219 de 31-10-2014>. **Contenido de la información a suministrar.**

a) Información de los estados financieros consolidados, la cual se debe presentar en el FORMA.TO 1034, Versión 6

1. Activo corriente, en el concepto 1000.
2. Activo no corriente, en el concepto 1011.
3. Pasivo corriente, en el concepto 2000.
4. Pasivo no corriente, en el concepto 2001.
5. Interés minoritario de balance, en el concepto 2002.
6. Patrimonio, en el concepto 3000.
7. Ingresos operacionales, en el concepto 4100.
8. Costo de ventas, en el concepto 6000.
9. Gastos operacionales de administración, en el concepto 5100.
10. Gastos operacionales de ventas, en el concepto 5200.
11. Otros ingresos no operacionales, en el concepto 4200.
12. Otros egresos no operacionales, en el concepto 5300.
13. Utilidad antes de impuesto de renta, en el concepto 5301.
14. Interés minoritario de resultados (Utilidad), en el concepto 5302.
15. Utilidad neta, en el concepto 5304.
16. Impuesto de renta, en el concepto 5305.
17. Pérdida neta, en el concepto 5306.
18. Interés minoritario de resultados (Pérdida), en el concepto 5307.

b) Información de las compañías subordinadas nacionales, la cual se debe presentar en el FORMATO 1035 versión 6:

1. Identificación de la subordinada
2. Dígito de verificación
3. Nombre o razón social de la subordinada
4. Dirección
5. Código departamento
6. Código municipio
7. Actividad económica

c) Información de las compañías subordinadas del exterior, la cual se debe presentar en el FORMATO 1036, Versión 7:

1. Identificación de la subordinada
2. Nombre o razón social de la subordinada
3. Código de país



Parágrafo. En el caso de las subordinadas del exterior la casilla “identificación” se debe diligenciar con el número, código o clave de identificación fiscal o tributaria que se utiliza, en su país de residencia o domicilio, en relación con el Impuesto a la Renta o su similar, sin guiones, puntos o comas.

Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en adelante, el cual irá variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000.

Capítulo 6

Información del literal k) del artículo 631 del estatuto tributario

Artículo 33 <Artículo modificado por el Art. 17 de la Resolución 000219 de 31-10-2014> **Información de las declaraciones tributarias.** Los sujetos señalados en los literales a) y b) de los artículos 4° y 21° de la presente Resolución, de conformidad con lo establecido en el literal k) del artículo 631 del Estatuto Tributario, deberán suministrar los valores correspondientes a la declaración de renta y complementarios o de ingresos y patrimonio del año gravable 2014, de saldos cuentas corrientes y/o ahorro poseídas en el país o en el exterior, inversiones y rentas exentas de la siguiente manera:

33.1. Información de los Saldos de Cuentas

a) Saldo a 31 de diciembre de 2014 de las cuentas corrientes y/o ahorro que posea en el país, indicando el saldo acumulado por entidad financiera, la razón social y NIT de la entidad financiera, en el concepto 1110 en el FORMATO 1012 Versión 7.

b) El valor total del saldo de las cuentas corrientes y/o ahorro poseídas en el exterior se informará, relacionando la identificación, razón social de la entidad financiera del exterior y país al cual corresponde dicha cuenta. En el campo número de identificación del informado, se registrará el número, código o clave de identificación fiscal tributaria de la entidad financiera del exterior, tal como figura en el registro fiscal, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas y con tipo de documento 42, en el FORMATO 1012, Versión 7, en el concepto 1115. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43.

33.2. Inversiones

a) Valor patrimonial a 31 de diciembre de 2014 de las inversiones representadas en bonos, certificados a término, títulos, derechos fiduciarios y demás inversiones indicando la entidad emisora del título, país de residencia o domicilio y el NIT en el FORMATO 1012, Versión 7, de la siguiente manera:

1.	Valor patrimonial de los bonos, en el concepto 1200.
2.	Valor patrimonial de los certificados de depósito, en el concepto 1201.
3.	Valor patrimonial de los títulos, en el concepto 1202.
4.	Valor patrimonial de los derechos fiduciarios, en el concepto 1203.
5.	Valor patrimonial de las demás inversiones poseídas, en el concepto 1204.

Cuando la entidad emisora del título, sea una persona del exterior, en el campo número de identificación del informado, se registrará el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas, con tipo de documento 42.

Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43.



b) Razón social, NIT y país de residencia o domicilio de las sociedades de las cuales es socio, accionista, comunero y/o cooperado, con indicación del valor patrimonial de las acciones o aportes poseídos a 31 de diciembre de 2014 en el FORMATO 1012 Versión 7, en el concepto 1205. Para las sociedades del exterior, el campo número de identificación del informado, deberá reportarse con el número, código o clave de identificación fiscal tributaria, tal como figura en el registro fiscal del país de residencia o domicilio, en relación con el impuesto a la renta o su similar, sin guiones, puntos o comas, con tipo de documento 42. Cuando en dicho país no se utilice número, código o clave fiscal, se debe informar con identificación 444444001 en forma ascendente, variando consecutivamente en una unidad hasta el 444449000 y con tipo de documento 43.

33.3. Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional. Los obligados a presentar información, deberán suministrar los siguientes datos, en el FORMATO 1011 Versión 6:

1.	Valor solicitado por dividendos y participaciones, en el concepto 8001.
2	Valor solicitado por rendimientos financieros, en el concepto 8002.
3.	Valor solicitado por la utilidad en la enajenación de acciones, en el concepto 8005.
4.	Valor solicitado por la utilidad en la enajenación de derivados que sean valores, en el concepto 8006.
5.	Valor solicitado por la capitalización de la cuenta de Revalorización del Patrimonio, en el concepto 8007.
6.	Valor solicitado por las indemnizaciones en virtud de seguros de daño, en el concepto 8008.
7.	Valor solicitado por las indemnizaciones por destrucción o renovación de cultivos o por control de plagas, en el concepto 8009.
8.	Valor solicitado por los aportes de entidades estatales, sobretasas e impuestos para financiamiento de sistemas de servicio público de transporte masivo de pasajeros, en el concepto 8010.
9.	Valor solicitado por los ingresos percibidos por las organizaciones regionales de televisión y audiovisuales provenientes de la Comisión Nacional de Televisión, en el concepto 8011.
10.	Valor solicitado por la distribución de utilidades o reservas en acciones o cuotas de interés social, en el concepto 8012.
11.	Valor solicitado por los ingresos recibidos por la liberación de la reserva, constituida por deducción de cuotas de depreciación superiores al valor contabilizado, en el concepto 8013.



12.	Valor solicitado proveniente del incentivo a la capitalización rural, (ICR), en el concepto 8014.
13.	Valor solicitado por la utilidad en la venta de casa o apartamento de habitación, en el concepto 8015
14.	Valor solicitado por la retribución como recompensa, en el concepto 8016.
15.	Valor solicitado por la utilidad en la enajenación voluntaria de bienes expropiados, en el concepto 8017
16.	Valor solicitado por la utilidad en las primas de localización y vivienda, en el concepto 8018.
17.	Valor solicitado por los aportes a fondos de cesantías, en el concepto 8022.
18.	Valor solicitado por los subsidios y ayudas otorgadas por el programa Agro Ingreso Seguro- AIS en el concepto 8023.
19.	Valor solicitado por los dividendos y participaciones percibidos por socios o accionistas o asociados de empresas editoriales, en el concepto 8024.
20.	Valor solicitado por Distribución de utilidades por liquidación de sociedades limitadas, en el concepto 8025.
21.	Valor solicitado por Donaciones recibidas para partidos, movimientos y campañas políticas, en el concepto 8026.
22.	Valor solicitado por la utilidad obtenida en la enajenación de bienes inmuebles, en el concepto 8027.
23.	Valor solicitado por la utilidad en procesos de capitalización, en el concepto 8028.
24.	Valor solicitado por los ingresos recibidos para ser destinados al desarrollo de proyectos calificados como de carácter científico, tecnológico o de inversión, en el concepto 8029.

33.4. Rentas exentas. Los obligados a presentar información, deberán suministrar el valor total solicitado como renta exenta en el año gravable 2014, en el FORMATO 1011 Versión 6, de la siguiente manera:

1.	Valor de las rentas exentas Ley Páez, en el concepto 8102.
2.	Valor de las rentas exentas Eje Cafetero, en el concepto 8103.
3.	Valor de las rentas exentas por venta de energía eléctrica generada con recursos eólicos, biomasa o residuos agrícolas, en el concepto 8104.
4.	Valor de las rentas exentas por servicios de ecoturismo, en el concepto 8105.
5.	Valor de las rentas exentas por el aprovechamiento de nuevas plantaciones forestales, en el concepto 8106.
6.	Valor de las rentas exentas por la prestación del servicio de transporte fluvial con embarcaciones y planchones de bajo calado, en el concepto 8109.
7.	Valor de las rentas exentas por los nuevos contratos de arrendamiento financiero con opción de compra (leasing), de inmuebles construidos para vivienda, en el concepto 8110.
8.	Valor de las rentas exentas por la utilidad en la enajenación de predios destinados a fines de utilidad pública a que se refieren los literales b) y c) del artículo 58 de la Ley 388 de 1997 que hayan sido aportados a patrimonios autónomos que se creen con esta finalidad exclusiva, en el concepto 8111.
9.	Valor de rentas exentas de empresas editoriales, en el concepto 8115.
10.	Valor de la renta exenta en procesos de titularización de cartera hipotecaria y de los bonos hipotecarios, artículo 16 de la Ley 546 de 1999, modificado por el artículo 81 de la Ley 964 de 2005, en el concepto 8116.
11.	Valor de la renta exenta por incentivos a la financiación de viviendas de interés social, artículo 56 de la Ley 546 de 1999, modificada por la Ley 964 de 2005, en el concepto 8117.
12.	Valor de la renta exenta por aplicación de algún convenio para evitar la doble tributación, en el concepto 8120.
13.	Valor de la renta exenta por derechos de autor, artículo 28 Ley 98 de



	1993, en el concepto 8121.
14.	Valor de la renta exenta por dividendos y participaciones de socios y accionistas, Ley Páez, Inc. 2, artículo 228 Estatuto Tributario, en el concepto 8123.
15.	Valor de la renta exenta por Incentivo para la construcción de vivienda para arrendar, artículo 41 Ley 820 de 2003, en el concepto 8124.
16.	Valor de la renta exenta por Intereses, comisiones y pagos por deuda pública externa, artículo 218 Estatuto Tributario, en el concepto 8125.
17.	Valor de la renta exenta por las donaciones que reciban las personas naturales o jurídicas que participen en la ejecución y desarrollo de proyectos aprobados por el Fondo Multilateral del Protocolo de Montreal, artículo 32, Ley 488 de 1998, en el concepto 8126.
18.	Valor de la renta exenta por inversión en reforestación, aserríos y árboles maderables, en el concepto, en el concepto 8127.
19.	Valor de renta exenta en proyectos de infraestructura en Zonas Especiales Económicas de Exportación, en el concepto 8128.
20.	Valor de la renta exenta por renta líquida generada por el aprovechamiento de nuevos cultivos de tardío rendimiento, en el concepto 8129.
21.	Valor de la renta exenta por empresas asociativas de trabajo, Ley 10 de 1991, en el concepto 8130
22.	Valor de las rentas exentas por nuevo software elaborado en Colombia, en el concepto 8132.
23.	Valor de las rentas exentas por servicios prestados en hoteles nuevos, en el concepto 8133.
24.	Valor de las rentas exentas por servicios prestados en hoteles remodelado y/o ampliados, en el concepto 8134.
25.	Valor de las rentas exentas por juegos de suerte y azar, en el concepto 8135.



26.	Valor de las rentas exentas por licores y alcoholes, en el concepto 8136.
27.	Valor de la renta exenta por pagos laborales, en el concepto 8137.
28.	Valor de renta exenta por ingresos obtenidos por la venta de certificados de emisión de bióxido de carbono de acuerdo a los términos del Protocolo de Kyoto, en el concepto 8138.
29	Valor de renta exenta por los aportes obligatorios a los fondos de pensiones, en el concepto 8139.
30	Valor de renta exenta por aportes voluntarios a los fondos de pensiones, en el concepto 8140
31	Valor de renta exenta por los ahorros a largo plazo para el fomento de la construcción, en el concepto 8141.

33.5. Costos y deducciones. Los obligados a presentar información, deberán suministrar el valor total de los costos y deducciones solicitados en la declaración año gravable 2014 en el FORMATO 1011 Versión 6, de la siguiente manera:

1.	Valor solicitado como deducción en la declaración de renta por las inversiones realizadas en activos fijos reales productivos, en el concepto 8200.
2.	Valor solicitado como deducción por las inversiones realizadas en control y mejoramiento del medio ambiente, en el concepto 8202.
3.	Valor solicitado como deducción por las inversiones realizadas en nuevas plantaciones, riegos, pozos y silos, en el concepto 8203.
4.	Valor solicitado como deducción por las inversiones realizadas en investigaciones científicas, tecnológicas o de innovación, en el concepto 8229.
5.	Valor solicitado como deducción por las inversiones realizadas en librerías, en el concepto 8230
6.	Valor solicitado como deducción por la inversión realizada en centros de reclusión, en el concepto 8231.



7.	Valor solicitado como deducción por las inversiones realizadas para adelantar proyectos agroindustriales, en el concepto 8232.
8.	Valor solicitado como deducción por las inversiones realizadas para el transporte aéreo en zonas apartadas del país, en el concepto 8264.
9.	Valor solicitado como deducción por las donaciones realizadas en proyectos de desarrollo científico y tecnológico, en el concepto 8204.
10.	Valor solicitado como deducción por donación o inversión en producción cinematográfica artículo 16 Ley 814 de 2003, en el concepto 8217.
11.	Valor solicitado como deducción por donación a entidades no contribuyentes, numeral 1, artículo 125 del Estatuto Tributario, en el concepto 8219.
12.	Valor solicitado como deducción por donación a asociaciones, corporaciones y fundaciones sin ánimo de lucro, numeral 2, artículo 125 del Estatuto Tributario, en el concepto 8220.
13.	Valor solicitado como deducción por donación a fondos mixtos de la promoción de cultura, deporte, artes, al ICBF, numeral 2, artículo 125 del Estatuto Tributario, en el concepto 8221.
14.	Valor solicitado como deducción por donación a la Corporación General Gustavo Matamoros D' Costa y demás fundaciones dedicadas a la defensa, protección de derechos humanos, en el concepto 8222.
15.	Valor solicitado como deducción por donación a organismos de deporte aficionado, Inciso 2, artículo 126- 2 del Estatuto Tributario, en el concepto 8223.
16.	Valor solicitado como deducción por donación a organismos deportivos y recreativos o culturales personas jurídicas sin ánimo de lucro, Inciso 3, artículo 126-2 del Estatuto Tributario, en el concepto 8224.
17.	Valor solicitado como deducción por donación a la Red Nacional de Bibliotecas Públicas y Biblioteca Nacional, parágrafo, artículo 125 Estatuto Tributario, en el concepto 8225.
18.	Valor solicitado como deducción por donación al Fondo de Seguro de Obligatorio Accidentes de Tránsito –FONSAT, en el concepto 8226.

19.	Valor solicitado por concepto de regalías en el país, en el concepto 8227.
20.	Valor solicitado como deducción correspondiente a la provisión para deudas de dudoso o difícil cobro, en el concepto 8205.
21.	Valor solicitado como costo o deducción por depreciación, amortización y agotamiento, en el concepto 8206.
22.	Valor solicitado como deducción por agotamiento en explotación de hidrocarburos, artículo 161 del Estatuto Tributario en el concepto 8212.
23.	Valor solicitado como deducción por factor especial de agotamiento en explotación de hidrocarburos, artículo 166 del Estatuto Tributario, en el concepto 8257.
24.	Valor solicitado como deducción por amortización de inversiones en exploración de gases, y minerales distintos de hidrocarburos, en el concepto 8258
25.	Valor solicitado como deducción por amortización en el sector agropecuario, artículo 158 Estatuto Tributario, en el concepto 8214.
26.	Valor solicitado como deducción por pagos efectuados a la casa matriz, en el concepto 8208.
27.	Valor total solicitado como deducción por gastos en el exterior, en el concepto 8209.
28.	Valor solicitado como costo en la enajenación de activos fijos, en el concepto 8210.
29.	Valor solicitado como protección, mantenimiento y conservación muebles e inmuebles de interés cultural, artículo 14 Ley 1185 de 2008, en el concepto 8218.
30.	Valor solicitado como costo o deducción por las reparaciones locativas realizadas sobre inmuebles, en el concepto 8228.
31.	Valor solicitado como deducción por concepto del gravamen a los movimientos financieros, en el concepto 8211.



32.	Valor solicitado como deducción por intereses préstamos vivienda, artículo 119 Estatuto Tributario, en el concepto 8215.
33.	Valor solicitado como deducción de impuestos pagados, en el concepto 8233.
34.	Valor solicitado como deducción por tasas y contribuciones fiscales pagadas, en el concepto 8259.
35.	Valor solicitado como deducción por impuestos, regalías y contribuciones pagados por organismos descentralizados, en el concepto 8260.
36.	Valor solicitado como costo o deducción de intereses, artículo 117 Estatuto Tributario, en el concepto 8234.
37.	Valor solicitado como deducción por las contribuciones a carteras colectivas, en el concepto 8235.
38.	Valor solicitado como costo o deducción por contratos de leasing, artículo 127-1 Estatuto Tributario, en el concepto 8236.
39.	Valor solicitado como costo o deducción por concepto de publicidad y propaganda, en el concepto 8237.
40.	Valor solicitado como deducción correspondiente a la provisión individual de cartera de créditos y provisión de coeficiente de riesgo, Parágrafo del artículo 145 Estatuto Tributario, en el concepto 8238.
41.	Valor solicitado como deducción correspondiente a deudas manifiestamente pérdidas o sin valor, en el concepto 8239.
42.	Valor solicitado como deducción por pérdida de activos, en el concepto 8240.
43.	Valor solicitado como costo o deducción por aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, (ICBF), en el concepto 8241.
44.	Valor solicitado como costo o deducción por aportes a Cajas de Compensación Familiar, en el concepto 8242.

45.	Valor solicitado como costo o deducción por aportes al Servicio Nacional de Aprendizaje, (SENA) en el concepto 8243.
46.	Valor solicitado como deducción por concepto de contribuciones a fondos de pensiones de jubilación e invalidez, en el concepto 8244.
47.	Valor solicitado como deducción de la provisión para el pago de futuras pensiones, en el concepto 8261.
48.	Valor solicitado como deducción de sumas pagadas de renta vitalicia, en el concepto 8262.
49.	Valor solicitado como deducción por concepto de cesantías efectivamente pagadas y o reconocidas irrevocablemente al trabajador, en el concepto 8245.
50.	Valor solicitado como deducción por concepto de aportes a cesantías por los trabajadores independientes, en el concepto 8246.
51.	Valor solicitado como deducción por concepto de contribuciones parafiscales agropecuarias efectuadas por los productores a los fondos de estabilización de la Ley 101 de 1993, en el concepto 8247.
52.	Valor solicitado como costo o deducción por salarios, y demás pagos laborales, en el concepto 8207.
53.	Valor solicitado como costo o deducción por salarios y prestaciones sociales a trabajadores con discapacidad no inferior al 25%, Ley 361 de 1997, en el concepto 8263.
54.	Valor solicitado como costo o deducción por salarios, prestaciones sociales y demás pagos laborales, pagados a viudas y huérfanos de miembros de las Fuerzas Armadas muertos en combate, secuestrados o desaparecidos, Héroes de la Nación, y/o mujeres víctimas de violencia comprobada, en el concepto 8248.
55.	Valor solicitado como costo o deducción por apoyo de sostenimiento mensual de los trabajadores contratados como aprendices, Art. 189, Ley 115 de 1994, en el concepto 8249.
56.	Valor solicitado como costo o deducción por salarios pagados, durante el cautiverio, a sus empleados víctimas de secuestros, en el concepto 8250.



57.	Valor solicitado como costo o deducción por concepto de alimentación del trabajador y su familia o suministro de alimentación para los mismos, en el concepto 8255.
58.	Valor solicitado como costo o deducción por el pago de estudios a trabajadores en instituciones de educación superior, en el concepto 8256.

Título VII
Plazos para entregar la información

Capítulo 1
Información mensual.

Artículo 34. Información que se debe reportar mensualmente. Las entidades públicas o privadas que celebren convenios de cooperación y asistencia técnica para el apoyo y ejecución de sus programas o proyectos, con organismos internacionales, deberán enviar la información a que se refieren el artículo 58 de la Ley 863 de 2003, el Decreto 4660 de 2007 y el Título III de la presente resolución a más tardar el último día hábil del mes siguiente al período objeto del reporte.

Capítulo 2
Información Anual

Artículo 35. Información a suministrar por la Registraduría Nacional del Estado Civil. De acuerdo con lo establecido en el artículo 627 del Estatuto Tributario, la información a que se refiere la presente resolución deberá ser presentada a más tardar el 27 de Febrero de 2015.

Artículo 36. Información a suministrar por los grupos empresariales De acuerdo con lo establecido en el artículo 631-1 del Estatuto Tributario, la información deberá ser presentada a más tardar el 30 de Junio de 2015.

Artículo 37. <Artículo modificado por el Art. 18 de la Resolución 000219 de 31-10-2014> Plazos para suministrar la información anual y anualmente con corte mensual. La información a que se refieren los artículos 623, 623-2 (sic), 623-3, 624, 625, 628, 629, 629-1 y 631 del Estatuto Tributario y los títulos IV, V, Capítulo 1, 3, 4 y 6 del Título VI, exceptuando los establecidos en los artículos 34, 35 y 36, de la presente Resolución, deberá ser reportada a más tardar en las siguientes fechas, teniendo en cuenta el último dígito del NIT del informante, cuando se trate de un Gran Contribuyente o los dos últimos dígitos del NIT del informante cuando se trate de una Persona Jurídica y asimilada o una Persona Natural y asimilada:

Grandes contribuyentes:

Último dígito	Fecha
3	20 de Abril de 2015
4	21 de Abril de 2015
5	22 de Abril de 2015
6	23 de Abril de 2015

a Seminario-taller: Preparación y presentación de la Información Exógena Tributaria a la DIAN, año gravable 2014

7	24 de Abril de 2015
8	27 de Abril de 2015
9	28 de Abril de 2015
0	29 de Abril de 2015
1	30 de Abril de 2015
2	04 de Mayo de 2015

Personas jurídicas y naturales

Últimos dígitos	Fecha
26 a 30	05 de Mayo de 2015
31 a 35	06 de Mayo de 2015
36 a 40	07 de Mayo de 2015
41 a 45	08 de Mayo de 2015
46 a 50	11 de Mayo de 2015
51 a 55	12 de Mayo de 2015
56 a 60	13 de Mayo de 2015
61 a 65	14 de Mayo de 2015
66 a 70	15 de Mayo de 2015
71 a 75	19 de Mayo de 2015



Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

76 a 80	20 de Mayo de 2015
81 a 85	21 de Mayo de 2015
86 a 90	22 de Mayo de 2015
91 a 95	25 de Mayo de 2015
96 a 00	26 de Mayo de 2015
01 a 05	27 de Mayo de 2015
06 a 10	28 de Mayo de 2015
11 a 15	29 de Mayo de 2015
16 a 20	01 de junio de 2015
21 a 25	02 de Junio de 2015

Parágrafo. Los Grandes Contribuyentes y las Personas Jurídicas deberán reportar la información dentro de los plazos señalados en el presente artículo, teniendo en cuenta la calificación, Gran Contribuyente o Persona Jurídica, en el momento de informar.

Título VIII

Formatos y especificaciones técnicas

Artículo 38. <Artículo modificado por el Art. 19 de la Resolución 000219 de 31-10-2014> **Formatos y especificaciones técnicas.**

38.1. La Información a que se refiere el Título III por Las entidades públicas o privadas que celebren convenios de cooperación y Asistencia técnica deberán enviar cumpliendo con las especificaciones técnicas de conformidad con el anexo 1 de la presente Resolución

38.2. Información a que se refieren los artículos 623, 623-2 (sic), 623-3 La información a que se refieren los artículos 623, 623-2 (sic), 623-3 del Estatuto Tributario, deberá enviarse teniendo en cuenta las especificaciones técnicas contenidas en los formatos establecidos en los Anexos 02 al 08 de la presente Resolución.

Para diligenciar la casilla de tipo de documento del tercero, se debe utilizar la siguiente codificación:

- 11. Registro civil de nacimiento
- 12. Tarjeta de identidad
- 13. Cédula de ciudadanía
- 21. Tarjeta de extranjería
- 22. Cédula de extranjería
- 31. NIT
- 41. Pasaporte
- 42. Tipo de documento extranjero



38.3. Información a suministrar por las Cámaras de Comercio. La información a que se refieren el artículo 624 del Estatuto Tributario y el capítulo 1 del Título VI de la presente Resolución, deberá enviarse teniendo en cuenta las especificaciones técnicas contenidas en los formatos establecidos en los anexos 09 y 10 de la presente Resolución.

Para diligenciar la casilla de tipo de documento del tercero, se debe utilizar la siguiente codificación:

- 11. Registro civil de nacimiento
- 12. Tarjeta de identidad
- 13. Cédula de ciudadanía
- 21. Tarjeta de extranjería
- 22. Cédula de extranjería
- 31. NIT
- 41. Pasaporte
- 42. Tipo de documento extranjero
- 43. Sin identificación del exterior o para uso definido por la DIAN.

38.4. Información a suministrar por las Bolsas de Valores y Comisionistas de Bolsa. La información a que se refieren los artículos 625 y 628 del Estatuto Tributario y el capítulo 2 del Título IV de la presente Resolución, deberá enviarse teniendo en cuenta las especificaciones técnicas contenidas en los formatos establecidos en los anexos 11 y 12 de la presente Resolución.

Para diligenciar la casilla de tipo de documento del tercero, se debe utilizar la siguiente codificación:

- 11. Registro civil de nacimiento
- 12. Tarjeta de identidad
- 13. Cédula de ciudadanía
- 21. Tarjeta de extranjería
- 22. Cédula de extranjería
- 31. NIT
- 41. Pasaporte
- 42. Tipo de documento extranjero
- 43. Sin identificación del exterior o para uso definido por la DIAN.

38.5. Información a suministrar por Registraduría Nacional del Estado Civil. La información a que se refieren el artículo 627 del Estatuto Tributario y el capítulo 2 del Título VI de la presente Resolución, deberá enviarse teniendo en cuenta las especificaciones técnicas contenidas en el formato establecido en el anexo 13 presente Resolución.

38.6. Información a suministrar por los Notarios. La información a que se refieren el artículo 629 del Estatuto Tributario y el capítulo 3 del Título V de la presente Resolución, deberá enviarse teniendo en cuenta las especificaciones técnicas contenidas en el formato establecido en el Anexo 14 de la presente Resolución.

38.7. Información a suministrar por las personas o empresas que elaboren facturas de venta o documentos equivalentes. La información a que se refieren el artículo 629-1 del Estatuto Tributario y el capítulo 4 del Título VI de la presente Resolución, deberá enviarse teniendo en cuenta las especificaciones contenidas en el formato establecido en el Anexo 15 de la presente Resolución.

38.8. Información a suministrar por los grupos empresariales. La información a que se refieren el artículo 631 – 1 del Estatuto Tributario y el capítulo 5 del Título VI de la presente Resolución, deberá enviarse teniendo en cuenta las especificaciones contenidas en los formatos establecidos en los Anexos 16, 17 y 18 de la presente Resolución.

38.9 Información a que se refiere el artículo 631 del Estatuto Tributario. La información a que se refieren el artículo 631 del Estatuto Tributario y de los Artículos 21, 22 y 33 de la presente Resolución deberá enviarse teniendo en cuenta las especificaciones técnicas contenidas en los formatos establecidos en los Anexos 19 a 51 de la Presente Resolución.

Título IX Sanciones

Artículo 39 Sanciones. Cuando no se suministre la información dentro de los plazos establecidos, cuando el contenido presente errores o no corresponda a lo solicitado, habrá lugar a la aplicación de las sanciones contempladas en el artículo 651 del Estatuto Tributario.

Título X

Forma de presentación de la información, procedimiento previo a la presentación, contingencia y vigencia



Artículo 40. Forma de presentación de la información. La información a que se refiere el presente decreto debe ser presentada en forma virtual utilizando los servicios informáticos electrónicos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, haciendo uso de la firma digital, respaldada con certificado digital emitido por la DIAN.

Artículo 41. Procedimiento previo a la presentación de la información a través de los servicios informáticos electrónicos. Los responsables de presentar la información en forma virtual haciendo uso del mecanismo de firma digital, deberán cumplir en forma previa el siguiente procedimiento:

a) Inscribir o actualizar, de ser necesario, el Registro Único Tributario del informante incluyendo la responsabilidad “Informante de exógena”, y su correo electrónico. Las personas jurídicas o demás entidades deben actualizar el Registro Único Tributario, incluyendo al representante legal a quien se le asignará el mecanismo de firma con certificado digital.

b) El representante legal deberá inscribir o actualizar, de ser necesario, su Registro Único Tributario personal, conforme al artículo 2 de la Resolución 1767 de 2006 de la DIAN, informando su correo electrónico e incluyendo la responsabilidad 22, “Obligados a cumplir deberes formales a nombre de terceros”.

c) Adelantar, de ser necesario, el trámite de emisión y activación del mecanismo de firma digital respaldado con certificado digital de la DIAN, mínimo con tres días hábiles de antelación al vencimiento del término para informar y siguiendo el procedimiento señalado en la Resolución 12717 de 2005 de la DIAN.

Parágrafo 1. La DIAN emitirá el mecanismo de firma con certificado digital a la persona natural que a nombre propio o en representación del contribuyente, responsable, agente retenedor, o declarante, deba cumplir con la obligación de presentar información de manera virtual. Para tal efecto deberá darse cumplimiento al procedimiento señalado en la Resolución 12717 de 2005.

Parágrafo 2. El mecanismo de firma con certificado digital debe solicitarse personalmente o a través de apoderado debidamente facultado o por interpuesta persona con autorización autenticada, presentada ante las respectivas Direcciones Seccionales de la DIAN y/o en los lugares habilitados para tal efecto. Para las personas jurídicas o las demás entidades debe señalarse expresamente la persona a quien se le hará entrega del mecanismo de firma digital.

Parágrafo 3. Los obligados, personas naturales y representantes legales de las personas jurídicas y demás entidades a quienes a la fecha de entrada en vigencia del presente decreto, la DIAN les haya asignado previamente el mecanismo de firma con certificado digital, no requieren la emisión de un nuevo mecanismo.

Parágrafo 4. Cuando la DIAN lo autorice, podrá utilizarse firma digital respaldada con certificado digital emitido por entidades externas.

Parágrafo 5. Las personas naturales o jurídicas que deban cumplir la obligación de presentar la información de manera presencial deben también, de ser necesario, actualizar el Registro Único Tributario con la responsabilidad 22, “Cumplimiento de obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias”, conforme al artículo 2 de la Resolución 1767 de 2006 y la responsabilidad como informante de exógena.

Artículo 42. Contingencia. Cuando por inconvenientes técnicos no haya disponibilidad de los servicios informáticos electrónicos y, en consecuencia, el obligado no pueda cumplir con la presentación de la información a que se refiere el presente decreto en forma virtual, deberá acercarse a la Dirección Seccional o puntos habilitados por la DIAN llevando la información en unidades extraíbles USB y el archivo de firma digital para su respectiva presentación.

Si agotado el procedimiento anterior no es posible la presentación virtual por el obligado y la Subdirección de Gestión de Tecnología y Telecomunicaciones o dependencia que haga sus veces, establece que la no disponibilidad de los servicios informáticos electrónicos, impide cumplir efectivamente con la obligación de informar, así lo dará a conocer mediante comunicado. En este evento, el informante podrá cumplir con el respectivo deber legal dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes a la finalización de los vencimientos establecidos para la presentación de la respectiva información, sin que ello implique extemporaneidad y sin perjuicio de que el informante la presente antes.

Sin perjuicio de lo anterior, cuando se presenten situaciones de fuerza mayor no imputables a los informantes ni a la DIAN, la Dirección General podrá habilitar términos con el fin de facilitar el cumplimiento del respectivo deber legal.

Parágrafo. Para efectos de lo dispuesto en el presente decreto, el obligado a presentar virtualmente la información, deberá prever con suficiente antelación el adecuado funcionamiento de los medios requeridos para asegurar el cumplimiento de sus obligaciones. En ningún caso constituirán causales de justificación de la extemporaneidad en la presentación de la información:



- * Los daños en los sistemas, conexiones y/o equipos informáticos del informante.
- * Los daños en el mecanismo de firma con certificado digital.
- * El olvido de las claves asociadas al mismo, por quienes deben cumplir el deber formal de declarar.
- * El no agotar los procedimientos previos a la presentación de la información, como el trámite de Inscripción o actualización en el Registro Único Tributario y/o de la activación del mecanismo de firma digital o asignación de un nuevo mecanismo de firma amparado con certificado digital, u obtención de la clave secreta por quienes deben cumplir con la obligación de informar en forma virtual o la solicitud de cambio o asignación con una antelación inferior a tres (3) días hábiles al vencimiento.

Artículo 43. Unidad monetaria para la presentación de la información. Los valores se deben informar en pesos, sin decimales, ni comas, ni fórmulas.

Artículo 44. Vigencia y derogatorias. La presente Resolución rige a partir de la fecha de su publicación y deroga las disposiciones que le sean contrarias.

Publíquese y Cúmplase

Dada en Bogotá D. C., a los 31-10-2013.

JUAN RICARDO ORTEGA LÓPEZ

Director general

Anexos			
Anexo 1 Convenios Cooperacion CSV	Anexo 14 Formato 1032 v9	Anexo 27 Formato 1043 v9	Anexo 40 Formato 1017 v8
Anexo 2 Formato 1019 v9	Anexo 15 Formato 1037 v7	Anexo 28 Formato 1045 v8	Anexo 41 Formato 1054 v8
Anexo 3 Formato 1020v7	Anexo 16 Formato 1034 v6	Anexo 29 Formato 1585 v1	Anexo 42 Formato 1055 v9
Anexo 4 Formato 1023 v6	Anexo 17 Formato 1035 v6	Anexo 30 Formato 1586 v2	Anexo 43 Formato 1027 v8
Anexo 5 Formato 1024 v6	Anexo 18 Formato 1036 v7	Anexo 31 Formato 1587 v1	Anexo 44 Formato 1018 v8
Anexo 6 Formato 1026 v6	Anexo 19 Formato 1001 v9	Anexo 32 Formato 1588 v1	Anexo 45 Formato 1013 V8
Anexo 7 Formato 1021 v6	Anexo 20 Formato 1003 v7	Anexo 33 Formato 1046 v9	Anexo 46 Formato 1058 V9
Anexo 8 Formato 1022 v7	Anexo 21 Formato 1005 v7	Anexo 34 Formato 1048 v8	Anexo 47 Formato 1014 v1
Anexo 9 Formato 1038 v6	Anexo 22 Formato 1006 v8	Anexo 35 Formato 1049 v7	Anexo 48 Formato 1056 v9
Anexo 10 Formato 1039 v6	Anexo 23 Formato 1007 v8	Anexo 36 Formato 1050 v7	Anexo 49 Formato 1647 v1
Anexo 11 Formato 1041 v6	Anexo 24 Formato 1008 v7	Anexo 37 Formato 1051 v8	Anexo 50 Formato 1012 v7
Anexo 12 Formato 1042 v7	Anexo 25 Formato 1009 v7	Anexo 38 Formato 1052 v8	Anexo 51 Formato 1011 v6
Anexo 13 Formato 1028 v7	Anexo 26 Formato 1010 v8	Anexo 39 Formato 1016 v1	

Resumen de novedades para la información exógena tributaria del año gravable 2015 que se entregará a lo largo del mismo 2015 (para los ejecutores de convenios de cooperación internacional o para los que se vayan liquidando durante el año) o en el 2016 (para todos los demás casos)

A través de su Resolución 220 de octubre 31 de 2014 la DIAN ya definió la información exógena que se solicitará por el año gravable 2015 la cual se tendría que ir entregando a lo largo del mismo año 2015 por parte de algunos reportantes (como los ejecutores de convenios de cooperación internacional o las personas o entidades que se vayan liquidando a lo largo del año 2015). Sin embargo, para la mayoría de reportantes, el momento para entregarla será a comienzos del año 2016.

A continuación destacaremos entonces las más importantes novedades que se introducen en la exigencia de información exógena tributaria del año gravable 2015 haciendo la comparación respectiva con lo que fue la exigencia de la información del año gravable 2014 efectuada mediante la versión final de la Resolución 228 de octubre de 2013 (luego de ser modificada con la Resolución 219 de octubre 31 de 2014)

Novedades en la solicitud de información exógena por el año gravable 2015

La Resolución 220 de octubre 31 de 2014 es un documento de 66 páginas dividido esta vez en diez Títulos (que en realidad terminan siendo once pues por error de transcripción el “título VIII” volvió a ser nombrado como “título VII”) los cuales terminan conteniendo un total de 44 artículos que deben saber correlacionarse entre sí para poder entender la forma en que son definidos los diferentes reportantes y los tipos de reportes que se le piden a cada quien pues algunos informantes harán sus reportes con corte mensual mientras que los demás lo harán con corte anual. Así mismo, algunos harán sus reportes en los clásicos archivos XML mientras que otros lo harán en archivos CSV

1. Reportes que se harán con corte mensual y el formato en que se harán

De acuerdo con lo indicado en los artículos 1, 2, 5, 6, 7 y 8 de la Resolución 220, los únicos que deberán elaborar reportes con **corte mensual** serán:

- Las entidades ejecutoras de los convenios de cooperación internacional (para lo cual deberán elaborar cada mes 4 diferentes archivos en **el estándar CSV** mencionados en el art. 5 de la resolución y que se describen en el [anexo 1 de la Resolución](#)). Estos reportes sí se van entregando a lo largo del mismo año 2015 (ver el art. 34 de la Resolución)

- Todas las entidades financieras mencionadas en el art. 2 tendrán que entregar los reportes del art. 6 (movimientos mensuales en las cuentas corrientes y de ahorro usando el formato 1019 v.9 **en XML**, [anexo 2 de la Resolución](#)), del art. 7 (movimientos mensuales en aperturas de CDT y otros títulos usando el formato 1020 v.7 **en XML**, [anexo 3 de la Resolución](#)) y los del art. 8. Este último es un reporte que **se pediría por primera vez** (aunque inicialmente estuvo contemplado pedirlo en la versión inicial que tuvo la exigencia de información exógena año gravable 2014 contenida en la resolución 228 de octubre de 2013). Es un reporte que se exige por virtud de las facultades que le concede el art. 631-3 del E.T. al director de la DIAN (información con relevancia tributaria) y estará a cargo de la Sociedad Administradora del Depósito Central de Valores-DECEVAL quien informará sobre los depósitos de títulos valores, instrumentos financieros y valores que se encuentren o no inscritos en el registro nacional de valores e intermediarios (para ese reporte usará 3 **archivos en CSV** que se describen en el [anexo 55 de la resolución](#)). Todos estos reportes se entregarán solamente entre marzo 29 y mayo 10 de 2016 (ver art. 37 de la Resolución)

2. Reportes que se harán con corte anual y el formato en que se harán

Todos los demás reportes solicitados por la Resolución 220 de octubre de 2014 se harán con corte anual y con la particularidad de que la mayoría se harán en los tradicionales archivos XML pero otros sí se harán en archivos CSV.

Justamente aquellos que se harán con archivos CSV son reportes que no están mencionados expresamente entre los artículos 623 a 631-1 del E.T. pero que son solicitados por el director de la DIAN en virtud de las facultades que le concede el art. 631-3 del E.T. (información con relevancia tributaria)

Entre estos reportes de corte anual las novedades más importantes de la información solicitada para el año gravable 2015, en comparación con la información solicitada por el año gravable 2014, son:

a) En los reportes que entregarán entidades financieras

Al examinar lo indicado en los arts. 9, 10 y 11 de la Resolución 220 de octubre de 2014, y contrastarlo con lo indicado en los arts. 7 a 13 de la versión final que tuvo la Resolución 228 de octubre de 2013, se observa que por el año gravable 2015, y en contraste con el



año gravable 2014, los topes para reportar consumos con tarjetas de crédito, o para reportar ventas recaudadas a través del sistema de tarjetas de crédito, o para reportar los préstamos otorgados durante el año se reducen en todos los casos de \$10.000.000 a solo \$1.000.000. Esos tres reportes se harán por el año gravable 2015 en los clásicos formatos 1023, 1024 y 1026 en XML (ver los anexos 4, 5 y 6 de la Resolución 220).

De otra parte, y según el art. 13 de la Resolución 220 de octubre de 2014, por el año gravable 2015 los fondos de pensiones ya no reportarán solamente los valores por aportes voluntarios que se realicen durante el año sino que también reportarán hasta los valores por aportes obligatorios. Hasta el reporte del año gravable 2014 solo se reportaron los aportes voluntarios en el tradicional formato 1022 en XML. Por consiguiente, como el reporte del año gravable 2015 incluye nuevos valores a reportar por parte del fondo de pensiones, es por eso que dicho reporte lo entregarán elaborando los 2 archivos en el estándar CSV mencionados en el anexo 56 de la Resolución 220) Por tanto, es un error que entre los anexos de la resolución 220 se haya incluido el anexo 8 para volver a mencionar al formato 1022 en XML pues dicho formato no será usado por el año gravable 2015.

Igualmente, y según el art. 14 de la Resolución 220 de 2014, por el año gravable 2015 se pedirá por primera vez que los fondos de Cesantías entreguen información sobre los aportes voluntarios u obligatorios (sin importar su monto) que se hayan efectuado durante el año (este en todo caso fue un reporte que estuvo contemplado pedirlo en la versión inicial de solicitud de información exógena del año gravable 2014 pero que luego fue eliminado). Para hacer este reporte, los fondos de Cesantías usarán los 2 archivos en el estándar CSV mencionado en el anexo 57 de la Resolución.

b) En los reportes que entregarán los comisionistas de bolsa

De acuerdo con el art. 16 de la Resolución 220 de octubre de 2014, por el año gravable 2015 los comisionistas de bolsa reportarán a los terceros que hayan efectuado operaciones por un monto superior a \$1.000.000. Hasta el reporte del año gravable 2014, y según el art. 16 de la versión final de la Resolución 228 de 2013, solo reportaban a los terceros que hubieran efectuado operaciones superiores a los \$10.000.000. En ambos años gravables el reporte se efectuará con el formato 1042 v.7 en XML.

c) En los reportes que entregarán contribuyentes y no contribuyentes de los impuestos nacionales, art. 631 del E.T.

Esta vez el art. 4 de la Resolución 220 de octubre de 2014, entre los literales “a” hasta “j”, contiene el listado de las personas naturales y asimiladas, y de las personas jurídicas y asimiladas, que quedarán obligadas a entregar la información del año gravable 2015 a que se refieren los literales “a” hasta “k” del art. 631 del E.T. (sobre socios y accionistas a diciembre de 2015, sobre pagos a terceros durante el 2015, etc.). Y es en los art. 17,18, 27 y 28 donde se explica qué tantos reportes (es decir, qué tantos literales del art. 631 del E.T.) son los que debe entregar cada quién.

Por consiguiente, entre los reportantes que quedarán obligados a entregar el conjunto completo de los reportes del art. 631 por el año gravable 2015 (los cuales se harán en los clásicos formatos en XML que también se usarán por el año gravable 2014, a saber, formato 1001, 1003, 1005, etc.) figuran:

-Las personas naturales y asimiladas, que en el año gravable 2013 hayan obtenido ingresos brutos superiores a quinientos millones de pesos (\$500.000.000).

- Las personas jurídicas, sociedades y asimiladas y demás entidades públicas y privadas obligadas a presentar declaración del Impuesto sobre la Renta y complementarios o de ingresos y patrimonio por el 2015, que en el año gravable 2013 hayan obtenido ingresos brutos superiores a cien millones de pesos (\$100.000.000).

Nótese que los topes de ingresos que se toman como referencia siguen siendo iguales a los mencionados en las más recientes resoluciones. Además no se toma como referencia los ingresos obtenidos en el año anterior a aquel al que corresponderá la información (que en el caso del año gravable 2015 hubiera significado mirar los ingresos del año gravable 2014) sino los obtenidos en el año anterior a aquel en que se expide la resolución (por tanto, como la resolución se expidió en octubre de 2014, se pide fijarse en los ingresos del año 2013). Además, el párrafo 1 del art. 4 de la Resolución 220 menciona expresamente que los ingresos por “ganancias ocasionales” sí se toman en cuenta dentro de ese tope de “ingresos brutos”.

Ahora bien, al examinar lo indicado en los arts. 17,18, 27 y 28 de la Resolución 220 de 2014 sobre la forma en como se pidió efectuar por el año gravable 2015 los diferentes reportes de los literales “a” hasta “k” del art. 631 del E.T, y contrastarlo con la forma en como se solicitaron dichos reportes por el año gravable 2014, se observan las siguientes novedades importantes:

- 1- Al efectuar el reporte de socios o accionistas (formato 1010), en el reporte del año gravable 2014 se pide reportar a aquellos con aportes sociales a dic. 31 de 2014 superiores a \$5.000.000. En el caso del reporte del año gravable 2015, se pide reportar a aquellos con aportes superiores a \$1.000.000
- 2- Al efectuar el reporte sobre pagos a terceros y sus retenciones (formato 1001), y que sean por conceptos diferentes a pagos laborales, en el reporte del año gravable 2014 se pide reportar a los terceros que hayan acumulado valores iguales

a Seminario-taller: Preparación y presentación de la información exógena tributaria a la DIAN, año gravable 2014

o superiores a los \$500.000. Ese tope se reduce a \$100.000 en el caso del reporte del año gravable 2015. Y cuando se trate de pagos laborales, por el año gravable 2014 el tope es \$10.000.000 mientras que por el año gravable 2015 será de \$5.000.000

- 3- Al efectuar el reporte sobre ingresos propios recibidos en el año (formato 1007), por el año gravable 2014 se reportará a los terceros de los que se hayan recibido valores iguales o superiores a \$1.000.000. Ese tope se reduce a \$500.000 en el caso del reporte del año gravable 2015
- 4- Al efectuar el reporte sobre IVA generado o impuesto al consumo generado (formato 1006), el reporte por el año gravable 2014 se hará para aquellas ventas que en cabeza de un mismo tercero hayan sido iguales o superiores a \$1.000.000. Ese tope se reduce a \$500.000 en el caso del reporte del año gravable 2015
- 5- Al efectuar el reporte sobre cuentas por pagar (formato 1009), por el año gravable 2014 se reportará a terceros con saldos iguales o superiores a \$5.000.000, tope que se reduce a \$1.000.000 cuando el reportante tenga a dic. 31 de 2014 un total de pasivos igual o superior a \$500.000.000. En el caso del año gravable 2015, esas mismas tres cifras, y en el mismo orden, se reducen a \$1.000.000, \$500.000 y \$100.000.000.
- 6- Al efectuar el reporte sobre cuentas por cobrar (formato 1008), por el año gravable 2014 se reportará a terceros con saldos iguales o superiores a \$5.000.000, tope que se reduce a \$1.000.000 cuando el reportante tenga a dic. 31 de 2014 un total de cuentas por cobrar igual o superior a \$500.000.000. En el caso del año gravable 2015, esas mismas tres cifras, y en el mismo orden, se reducen a \$1.000.000, \$500.000 y \$100.000.000.
- 7- Al efectuar el reporte sobre “otros datos de la declaración de renta o de ingresos y patrimonio” (literal “k” del art. 631, y formatos 1011 y 1012), el art. 33 de la versión final de la Resolución 228 de octubre de 2013 (que exigió el reporte del año gravable 2014) y el art. 27 de la Resolución 220 de octubre de 2014 (que exigió el reporte del año gravable 2015), mostrarían que dichos reportes se harían en forma idéntica. Sin embargo, para el caso del año gravable 2015, y de acuerdo al art. 28 de la Resolución 220 de 2014, otra vez se vuelve a pedir la misma información que iría en el formato 1011 (sobre ingresos no gravados y sobre rentas exentas) pero diligenciándolos de nuevo en dos tipos de archivos CSV mencionados dentro del anexo 58. Lo único que se logra con repetir allí la información es que en uno de esos archivos CSV sí irán los nombres y demás datos de identificación y ubicación de los terceros con los cuales se obtuvieron los valores que se restaron como ingresos no gravados o que se restaron como rentas exentas, algo que no se ve dentro del clásico formato 1011.
- 8- Por el año gravable 2015, y de acuerdo a lo indicado en el art. 28 de la Resolución 220 de octubre de 2014, se pedirá elaborar la información sobre el literal “d” del art. 631 del E.T. (descuentos tributarios tomados en la declaración anual de renta). Los que deban elaborar ese reporte tendrán que elaborar el reporte usando los dos archivos en formato CSV mencionados dentro del anexo 58 de la Resolución 220 uno de los cuales contendrá los nombres y demás datos de identificación y ubicación de los terceros a los cuales se hicieron pagos que terminen siendo tratados como descuento en el impuesto anual de renta.

d) Nuevos reportes exigidos a los pagadores de los empleados, a los municipios y departamentos sobre ciertos impuestos por ellos administrados, a los vendedores de bonos especiales para pagos a trabajadores, a los pagadores que hayan usado ese tipo de bonos y a las entidades públicas acerca de su código CUIN

De acuerdo con lo indicado en los artículos 29 a 33 de la Resolución 220 de octubre de 2014, el Director de la DIAN, haciendo uso de las facultades que le concede el art. 631-3 del E.T. (información con relevancia tributaria), ha terminado solicitando cinco nuevos reportes que nunca antes se habían solicitado algunos de los cuales se harán en archivos CSV y otros en archivos XML

El primero de ellos, mencionado en el art. 29, es el que se solicita a todas las personas naturales y jurídicas (sin importar ninguna característica especial sobre ingresos obtenidos en un año anterior) que por el año gravable 2015 terminen expidiendo formularios 220 sobre “Certificados de ingresos y retenciones a personas naturales empleadas”. Ese tipo de personas naturales y jurídicas tendrán que relacionar la misma información que iría en esos formularios 220 dentro de los dos archivos CSV mencionados en el anexo 59 de la Resolución

El segundo reporte, mencionado en el art. 30, corresponde a la exigencia que se hizo a todos los alcaldes y gobernadores de Colombia para que utilizando los nuevos formatos en XML numerados como 1476 v.9, 1480 v.9, y 1481 v.9, terminen entregando a la DIAN la totalidad de los datos sobre los recaudos que efectúen durante el año gravable 2015 en materia del impuesto municipal de predial unificado, del impuesto departamental de vehículos, y del impuesto municipal de industria y comercio.

El tercer reporte, mencionado en el art. 31, es el que se solicita a todas las personas naturales y asimiladas o jurídicas y asimiladas, que lleguen a obtener durante el 2015 cualquier monto por ingresos provenientes de la venta de bonos electrónicos o de papel de



servicio, cheques, vales, etc., para usarlos en pagos a los trabajadores. Este tipo de reporte se había contemplado exigirlo por el año gravable 2014 en la versión inicial de la resolución 228 de octubre de 2013 pero luego fue eliminado. Quienes deben elaborar este reporte por el año gravable 2015 tendrán que informar los datos de aquellos terceros a quienes vendieron dichos bonos y lo harán elaborando los dos archivos en CSV mencionados en el anexo 60 de la Resolución 220 de octubre de 2014.

El cuarto reporte, mencionado en el art. 32, es el que se solicita a todas las personas naturales y asimiladas o jurídicas y asimiladas, que lleguen a adquirir los bonos electrónicos o de papel, vales, etc. y los usen para pagarle a sus trabajadores. Este tipo de reporte se había contemplado exigirlo por el año gravable 2014 en la versión inicial de la resolución 228 de octubre de 2013 pero luego fue eliminado. Quienes deben elaborar este reporte por el año gravable 2015 tendrán que informar los datos de aquellos trabajadores a los que les hayan hecho pagos usando los mencionados bonos, el tipo de bono, y el valor de los mismos y lo harán elaborando los dos archivos en CSV mencionados en el anexo 61 de la Resolución 220 de octubre de 2014.

El quinto reporte, mencionado en el art. 33, es el que se exige a todas las entidades públicas que lleguen a tener que presentar cualquiera de los múltiples reportes mencionados dentro de la resolución 220 de octubre de 2014 (ver el literal “t” del art. 4 de la resolución 220, el cual se menciona dentro del art. 33 en forma equivocada pues lo mencionan como “literal t del art. 3”). Esas entidades tienen que elaborar los dos archivos especiales en CSV mencionados dentro del anexo 62 de la Resolución 220. En el primero se solicitan los datos básicos de identificación y ubicación de la entidad pública y en el segundo se les solicita como dato especial el código CUIIN (Código Único Institucional) que les haya sido asignado por la Contaduría General de la Nación.

¿Cómo se darán nombres a los archivos CSV?

A diferencia de lo que fue la expedición de la resolución 228 en octubre de 2013, y con la cual inicialmente se había pensando hacer la exigencia de la información exógena del año gravable 2014 en archivos CSV, la nueva resolución 220 de octubre de 2014 con solicitud de información exógena del año gravable 2015 sí contiene una instrucción específica sobre la forma de dar nombre a los archivos CSV.

Si se abre cualquiera de los anexos de la Resolución 220 de 2014 en la que se mencionan instrucciones sobre ese tipo de archivos, allí se lee lo siguiente:

“No se requiere un nombrado especial del archivo, pero se recomienda utilizar nombres que identifiquen claramente el contenido y el periodo reportado para facilitar su control.”

Eso mismo fue lo que terminaron haciendo a lo largo del año 2014 las entidades ejecutoras de los convenidos de cooperación internacional las cuales fueron las únicas que terminaron practicando con los archivos CSV durante el 2014 (véase [un video especial al respecto que publicó la DIAN a mediados del 2014 en su portal](#), y también nuestro editorial de abril de 2014: [“DIAN deja ver como funciona el prevalidador para archivos CSV”](#)).