

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Jorge Enrique Beltrán Triana

CARTILLA
INFORMACIÓN
EXÓGENA
en Medios Electrónicos para la
DIAN

Año Gravable 2024 a Presentar 2025

- Preguntas y Respuestas
- Aplicación Práctica
- Obligaciones, Plazos y Formatos
- Tips para la Preparación y Presentación de la Información

2025

INDICE GENERAL

INFORMACIÓN EXÓGENA 2024 A PRESENTAR 2025

Generalidades	3
Cuadro Resumen Información Exógena 2024	3
Cuadro Control de Información Exógena (Res. DIAN 162/23 - Adicionada por la Res. DIAN 188/24).....	7
1.1 ¿Qué información puede solicitar la DIAN y basada en qué?.....	10
1.2 ¿Cómo se formula la solicitud de información exógena?	11
1.3 ¿Quiénes deben reportar?	11
1.4 ¿Qué deben reportar los obligados?	14
1.5 ¿Cómo debe presentarse la información?	17
1.6 ¿Quién debe efectuar la presentación?	19
1.7 ¿Qué se necesita para efectuar la presentación de información exógena?	19
1.8 ¿Cuándo se presenta la información?	20

2. Información exógena año gravable 2024**Preguntas y Respuestas 21**

FORMATO 1001

INFORMACIÓN DE PAGOS O ABONOS EN CUENTA Y
RETENCIONES EN LA FUENTE PRACTICADAS 21

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 21
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 23
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 24

FORMATO 1003

RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE PRACTICARON 34

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo?..... 34
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 35
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 36

FORMATO 1004

DESCUENTOS TRIBUTARIOS SOLICITADOS 37

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 37
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 39
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 39

FORMATO 1005

IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS DESCONTABLE 42

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo?..... 42
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 44

FORMATO 1006

IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS GENERADO E
IMPUESTO AL CONSUMO..... 45

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo?..... 45
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 47

FORMATO 1007

INGRESOS RECIBIDOS EN EL AÑO 48

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 48

▶ ¿Qué se debe informar?.....	49
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	50
FORMATO 1008	
SALDO DE LOS CREDITOS ACTIVOS.....	52
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	52
▶ ¿Qué se debe informar?.....	53
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	54
FORMATO 1009	
SALDO DE LOS PASIVOS	55
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	55
▶ ¿Qué se debe informar?.....	56
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	57
FORMATO 1010	
INFORMACIÓN DE SOCIOS, ACCIONISTAS, COOPERADOS Y/O ASOCIADOS	59
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	59
▶ ¿Qué se debe informar?.....	61
FORMATO 2276	
Información de ingresos y retenciones por rentas de trabajo y pensiones.....	62
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	62
▶ ¿Qué se debe informar?.....	62
FORMATO 1647	
Ingresos recibidos para terceros.....	66
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	66
▶ ¿Qué se debe informar?.....	68
INFORMACIÓN DE DECLARACIONES TRIBUTARIAS.....	69
FORMATO 1011	
Información de propiedad, planta y equipo y otros activos (Art 32 Res. 162/23).....	69

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 69
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 72
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 72

FORMATO 1011

Información de inversiones realizadas por sociedades ZOMAC, megainversionistas, sociedades de economía naranja y sociedades que desarrollan actividades del campo colombiano

(Art 33 Res. 162/23)..... 73

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 73
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 73
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 73

FORMATO 1011

Rentas Exentas

(Art 34 Res. 162/23)..... 74

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 74
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 76
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 76

FORMATO 1011

Información de costos y deducciones

(Art 35 Res. 162/23)..... 79

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 79
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 81
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 82

FORMATO 1011

Información de exclusiones impuesto sobre las ventas - IVA

(Art 36 Res. 162/23)..... 87

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 87
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 89
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 89

FORMATO 1011

Información de tarifas especiales impuesto sobre las ventas - IVA (Art 37 Res. 162/23).....	94
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	94
▶ ¿Qué se debe informar?.....	97
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	97

FORMATO 1011

Información de exenciones impuesto sobre las ventas -IVA (Art 38 Res. 162/23).....	98
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	98
▶ ¿Qué se debe informar?.....	100
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	100

FORMATO 1012

Información de saldos de cuentas (Art 29 Res. 162/23).....	102
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	102
▶ ¿Qué se debe informar?.....	105
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	105

FORMATO 1012

Información de las inversiones (Art 30 Res. 162/23).....	105
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	105
▶ ¿Qué se debe informar?.....	107
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	108

FORMATO 1012

Información de las acciones o aportes (Art 31 Res. 162/23).....	108
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	108
▶ ¿Qué se debe informar?.....	110

FORMATO 2275

Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional 111

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 111
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 113
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 113

FORMATOS 5247, 5248, 5249, 5250, 5251 ,5252

Contratos de colaboracion empresarial 116

- ▶ ¿Quiénes deben presentar esta información? 116
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 116
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 117

FORMATO 1013

Sociedades fiduciarias fideicomisos administrados 120

- ▶ ¿Quién debe presentarlo?..... 120
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 120
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 120

FORMATO 1014

Sociedades fiduciarias pagos abono en cuenta con recursos del fideicomiso 121

- ▶ ¿Quién debe presentarlo?..... 121
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 122
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 122

ENTIDADES FINANCIERAS..... 123

FORMATO 1019

Información de cuentas corrientes y/o ahorro..... 123

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 123
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 123
- ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 124

FORMATO 1020

Información de inversiones en certificados a término y/o otros títulos	126
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	126
▶ ¿Qué se debe informar?.....	126
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	127

FORMATO 1021

Información de fondos de inversión colectiva	128
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	128
▶ ¿Qué se debe informar?.....	128
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	129

FORMATO 1022

Aportes voluntarios a fondos voluntarios de pensiones.....	130
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	130
▶ ¿Qué se debe informar?.....	130
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	131

FORMATO 1022

Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (AFC) y Aporte a cuentas de ahorro voluntario contractual (AVC)	132
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	132
▶ ¿Qué se debe informar?.....	132
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	133

FORMATO 1023

Información de consumos con tarjetas de crédito y/o débito	134
▶ ¿Quiénes deben presentarlo?	134
▶ ¿Qué se debe informar?.....	134
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	135

FORMATO 1024

Información de ventas a través del sistema de tarjetas de crédito	135
--	-----

- ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 135
- ▶ ¿Qué se debe informar?..... 136
- FORMATO 1026
- Información de prestamos otorgados 136
 - ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 136
 - ▶ ¿Qué se debe informar?..... 136
 - ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 137
- FORMATO 1028
- Información a suministrar por la Registraduría Nacional del Estado Civil 137
 - ▶ ¿Quién debe presentarlo?..... 137
 - ▶ ¿Qué se debe informar?..... 137
- FORMATO 1032
- Información a suministrar por los notarios 138
 - ▶ ¿Quién debe presentarlo?..... 138
 - ▶ ¿Qué se debe informar?..... 138
 - ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 139
- FORMATO 1034
- Información de los estados financieros consolidados..... 142
 - ▶ ¿Quiénes debe presentarlo? 142
- FORMATO 1035
- Información de vinculados económicos nacionales 145
 - ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 145
 - ▶ ¿Qué se debe informar?..... 145
 - ▶ ¿Cómo se debe informar?..... 146
- FORMATO 1036
- Información de subordinadas o vinculados del exterior 147
 - ▶ ¿Quiénes deben presentarlo? 147
 - ▶ ¿Qué se debe informar?..... 147

FORMATO 1036	
Entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE).....	148
▶ ¿Quiénes debe presentarlo?.....	148
▶ ¿Qué se debe informar?.....	149
FORMATO 1037	
Información a suministrar por las personas o empresas que elaboren facturas de venta o documentos equivalentes	150
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	150
▶ ¿Qué se debe informar?.....	151
FORMATO 1038	
Cámaras de Comercio información de sociedades creadas	151
▶ ¿Quiénes debe presentarlo?.....	151
▶ ¿Qué se debe informar?.....	151
FORMATO 1039	
Cámaras de Comercio información de sociedades liquidadas	153
▶ ¿Quiénes debe presentarlo?.....	153
▶ ¿Qué se debe informar?.....	153
FORMATO 1041	
Información a suministrar por las bolsas de valores	153
▶ ¿Quiénes debe presentarlo?.....	153
▶ ¿Qué se debe informar?.....	153
FORMATO 1042	
Información a suministrar por los comisionistas de bolsa	154
▶ ¿Quiénes debe presentarlo?.....	154
▶ ¿Qué se debe informar?.....	154
FORMATO 1056	
Información de los organos que financien gastos con recursos del tesoro nacional.....	155

▶ ¿Quiénes debe presentarlo?.....	155
▶ ¿Qué se debe informar?.....	156
FORMATO 1058	
Sociedades fiduciarias ingresos recibidos con cargo al fideicomiso.....	
	156
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	156
▶ ¿Qué se debe informar?.....	156
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	156
FORMATO 1159	
Información a suministrar por las entidades públicas o privadas que celebren convenios de cooperación y asistencia técnica con organismos internacionales	
	157
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	157
▶ ¿Qué se debe informar?.....	157
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	157
FORMATO 1476	
Alcaldías, Distritos y Gobernaciones Información del Impuesto Predial	
	159
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	159
▶ ¿Qué se debe informar?.....	160
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	160
FORMATO 1480	
Alcaldías, Distritos y Gobernaciones Información del Impuesto de Vehículos	
	161
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	161
▶ ¿Qué se debe informar?.....	162
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	162
FORMATO 1481	
Alcaldías, Distritos y Gobernaciones Información del Impuesto de Industria y Comercio.....	
	164
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	164
▶ ¿Qué se debe informar?.....	164

FORMATO 2273	
DECEVAL.....	166
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	166
▶ ¿Qué se debe informar?.....	166
FORMATO 2274	
Información de fondos de cesantías	168
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	168
▶ ¿Qué se debe informar?.....	168
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	169
FORMATO 2277	
Aportes obligatorios a fondos de pensiones obligatorias.....	170
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	170
▶ ¿Qué se debe informar?.....	170
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	170
FORMATO 2279	
Código Único Institucional (CUIN)	171
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	171
▶ ¿Qué se debe informar?.....	171
FORMATO 2280	
Empleadores que ocupen trabajadoras mujeres víctimas de la violencia comprobada	171
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	171
▶ ¿Qué se debe informar?.....	171
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	172
FORMATO 2574	
Información de no causación del impuesto al carbono por certificación de carbono neutro	173
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	173
▶ ¿Qué se debe informar?.....	173

FORMATO 2575

Información de donaciones.....	175
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	175
▶ ¿Qué se debe informar?.....	175
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	175

FORMATO 2625

Información de Concesiones y Asociaciones Publico Privadas (APP).....	176
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	176
▶ ¿Qué se debe informar?.....	176
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	176

FORMATO 2631

Alcaldías, Distritos y Gobernaciones Información de resoluciones administrativas relacionadas con obligaciones tributarias del orden municipal o distrital.....	177
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	177
▶ ¿Qué se debe informar?.....	178
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	179

FORMATO 2683

Información a suministrar por las entidades que otorgan, cancelan o suspenden personerías jurídicas.....	182
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	182
▶ ¿Qué se debe informar?.....	182
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	182

FORMATO 2743

Información de propiedades horizontales.....	184
▶ ¿Quién debe presentarlo?.....	184
▶ ¿Qué se debe informar?.....	185
▶ ¿Cómo se debe informar?.....	185

3. Resolución 162 de 31 de octubre de 2023 (Modificada y adicionado por la Resolución 188 de 2024) 187

Título I

Sujetos obligados a presentar información exógena por el año gravable 2024 y siguientes 195

Título II

Información a suministrar por las entidades públicas o privadas que celebren convenios de cooperación y asistencia técnica con organismos internacionales 198

Título III

Información que deben reportar anualmente por períodos mensuales las entidades financieras 201

▶ Capítulo I

Cuentas corrientes y/o ahorros y certificados a término fijo..... 201

▶ Capítulo II

Sociedad administradora del depósito centralizado de valores DECEVAL..... 207

Título IV

Información que se debe reportar anualmente por las entidades financieras y otras entidades..... 209

▶ Capítulo I

Tarjetas de crédito, tarjetas débito y préstamos 209

▶ Capítulo II

Fondos de inversión colectiva 212

▶ Capítulo III

Fondos de pensiones obligatorias y fondos voluntarios de pensiones 214

▶ Capítulo IV

Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (AFC) y cuentas de ahorro voluntario contractual (AVC) 217

▶ Capítulo V

Fondos de cesantías 217

▶ Capítulo VI

Bolsas de valores y comisionistas de bolsa 219

- ▶ **Capítulo VII**
Sociedades fiduciarias 221

Título V

Información que debe ser reportada anualmente por las personas naturales y sus asimiladas, personas jurídicas y sus asimiladas, entes públicos, y demás entidades 226

- ▶ **Capítulo I**
Socios, accionistas, comuneros, cooperados y/o asociados 226
- ▶ **Capítulo II**
Pagos o abonos en cuenta y retenciones en la fuente practicadas 227
- ▶ **Capítulo III**
Retenciones en la fuente que le practicaron 237
- ▶ **Capítulo IV**
Ingresos recibidos en el año 238
- ▶ **Capítulo V**
Impuesto sobre las ventas - iva descontable, impuesto sobre las ventas - iva generado e impuesto nacional al consumo 240
- ▶ **Capítulo VI**
Saldo de los pasivos 242
- ▶ **Capítulo VII**
Saldo de los créditos activos 244
- ▶ **Capítulo VII**
Secretarios generales 246
- ▶ **Capítulo IX**
Ingresos recibidos para terceros 246
- ▶ **Capítulo x**
Información de las declaraciones tributarias 248
- ▶ **Capítulo XI**
Información de descuentos tributarios solicitados e ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional 267
- ▶ **Capítulo XII**
Contratos de colaboración empresarial y otros contratos 274

- ▶ **Capítulo XIII**
Estados financieros consolidados 278
- ▶ **Capítulo XIV**
Información de vinculados económicos. 280
- ▶ **Capítulo XV**
Información de las entidades controladas del exterior
sin residencia fiscal en Colombia (ECE) 283

Título VI

- Información que deben reportar anualmente
las demás entidades 285
- ▶ **Capítulo I**
Cámaras de comercio 285
 - ▶ **Capítulo II**
Registraduría nacional del estado civil 287
 - ▶ **Capítulo III**
Notarios 287
 - ▶ **Capítulo IV**
Personas o empresas que elaboren facturas de venta
o documentos equivalentes 291

Título VII

- Información solicitada en virtud del artículo 631-3 del
Estatuto Tributario 292
- ▶ **Capítulo I**
Ingresos y retenciones por rentas de trabajo y de pensiones 292
 - ▶ **Capítulo II**
Información a reportar por alcaldías, distritos
y gobernaciones 296
 - ▶ **Capítulo III**
Entidades que otorgan, reconocen, registran, cancelan
o suspenden personerías jurídicas 307
 - ▶ **Capítulo IV**
Información de propiedades horizontales 309
 - ▶ **Capítulo V**
Concesiones y asociaciones público privadas (APP) 311

Título VIII

Información solicitada en virtud de otras disposiciones..... 312

▶ **Capítulo I**

Empleadores que ocupen trabajadoras mujeres
víctimas de la violencia comprobada..... 312

▶ **Capítulo II**

Código único institucional (CUIN) 314

▶ **Capítulo III**

Información de donaciones 314

▶ **Capítulo IV**

Impuesto nacional al carbono 315

Título IX

Plazos para entregar la información 317

▶ **Capítulo I**

Información anual..... 317

Título X

Formatos y especificaciones técnicas 319

Título XI

Sanciones 326

Título XII

Forma de presentación de la información, procedimiento
previo a la presentación, contingencia y vigencia..... 326

Suplemento

4. Formatos a Desarrollar 355

Formato 1001

Pagos o Abonos en Cuenta y Retenciones en la Fuente
Practicadas 356

Formato 1003

Retención en la fuente que le practicaron 358

Formato 1005	
Impuesto sobre las ventas (IVA) - Descontable	359
Formato 1006	
Impuesto sobre las ventas (IVA) - Generado e Impuesto al Consumo	360
Formato 1007	
Ingresos Recibidos	361
Formato 1008	
Cuentas por Cobrar.....	362
Formato 1009 - Cuentas por Pagar.....	363
Formato 1010 - Información de Socios, Accionistas, Comuneros, Asociados y/o Cooperados	363
Ejercicio Formato 1011	
Información Declaraciones Tributarias.....	364
FORMATO 1012	
Información declaraciones tributarias, acciones, aportes e inversiones en bonos, certificados, títulos y demás inversiones tributarias	364
Formato 2276 - Información de Rentas de Trabajo y Pensiones	365
5. Aplicación PUC	
Concordancias Exógena	367
<hr/>	
Taxonomía.....	368
Estado de Situación Financiera.....	444
6. Elaboración de archivos, validación, presentación	449
<hr/>	
6.1 ¿Cómo recolectar la información?.....	449
6.2 Prevalidador	450

6.3 ¿Cómo preparar la información? 458

- ▶ Preparación de información en Excel..... 459

6.4 ¿Cómo presentar la información? 460

- ▶ Resultado de validación de la información presentada a la DIAN 474

6.5 ¿Cómo corregir información? 475

- ▶ Principales errores en el envío de la información y cómo corregirlos..... 475

7. Régimen sancionatorio y firmeza de las declaraciones 481

7.1 Régimen sancionatorio 481

- ▶ 7.1.2. Monto de la sanción 483
- ▶ 7.1.3. Base para aplicar la sanción 484

7.2 Reducción de la sanción 485

7.3 Ejemplos cálculo y reducción de sanción 488

7.4 Término para imponer sanciones 488

CALENDARIO TRIBUTARIO INFORMACIÓN EXÓGENA

Año Gravable 2024 Presentación 2025 492