

Diplomado

Renta de persona natural 2024

Trabajo presentado a Mary Janeth Molina Peña
Institución educativa simón Rodríguez

Por

Karen Tatiana Zapata López
Juan David Bustamante Conga

Santiago de Cali 24 de mayo del 2025

INTRODUCCION

Cada año, miles de colombianos como tú profesionales, emprendedores, comerciantes o trabajadores independientes se hacen la misma pregunta: **¿Estoy obligado a declarar renta?** Y si la respuesta es sí, la siguiente inquietud es aún más angustiante: **¿Cómo lo hago sin equivocarme?**

Este trabajo nace precisamente de esa necesidad real y cotidiana: entender de forma clara, práctica y actualizada cómo debe proceder una persona natural residente fiscal en Colombia frente a su obligación de declarar renta. La falta de orientación en este tema no solo puede generar errores y sanciones, sino también afectar la tranquilidad financiera del contribuyente.

La declaración de renta no es solo un trámite formal ante la DIAN. Es un deber ciudadano que implica comprender conceptos como cédulas, rentas exentas, tarifas progresivas y deducciones permitidas. Para muchos, estos términos son ajenos y complejos, lo que convierte una obligación sencilla en un verdadero desafío.

En este trabajo abordaremos paso a paso cómo identificar si una persona natural debe declarar, cómo clasificar sus ingresos, qué deducciones puede aplicar legalmente y cómo calcular el impuesto a cargo. Además, se aplicará un caso práctico basado en una persona real, lo cual facilitará la comprensión de todo el proceso.

Finalmente, este proyecto se estructura en capítulos que cubren desde el planteamiento del problema hasta el análisis de resultados, incluyendo un marco teórico con fundamentos normativos y una propuesta metodológica clara. Así, no solo se cumple un objetivo académico, sino que también se ofrece una herramienta útil para quienes deben enfrentarse por primera vez a la declaración de renta

PLATEAMIENTO DEL PROBLEMA

María Fernanda es una profesional independiente que presta servicios de asesoría administrativa. Durante el año, sus ingresos superaron los \$60 millones, hizo aportes a seguridad social y recibió pagos por transferencia bancaria. A mitad de año escuchó que debía presentar la declaración de renta, pero no entendía si realmente estaba obligada ni cómo se hacía ese proceso. Al consultar en redes sociales encontró información contradictoria, y se sintió confundida y preocupada por las posibles sanciones.

Como María Fernanda, miles de personas naturales residentes fiscales enfrentan cada año el mismo dilema: no saben si deben declarar renta, cómo clasificar sus ingresos, qué deducciones aplicar o cómo diligenciar el formulario. Esta falta de

claridad puede llevar a errores, sanciones o incluso a no declarar cuando sí están obligadas.

Formulación del problema

¿Cómo puede una persona natural residente fiscal, como María Fernanda, determinar correctamente si está obligada a declarar renta y realizar el proceso completo conforme a la normatividad vigente?

Síntomas del Problema

- María no sabe si está obligada a declarar, pese a tener ingresos considerables.
- No entiende qué son las cédulas ni cómo organizar sus ingresos y deducciones.
- Tiene miedo de cometer errores al usar el formulario 210 o de ser sancionada.
- No sabe a quién acudir ni cómo validar su información.

Objetivo General

Analizar de forma práctica y normativa el proceso que debe seguir una persona natural residente fiscal, como María Fernanda, para cumplir adecuadamente con su declaración de renta.

Objetivos Específicos

- Explicar cuáles son las condiciones que obligan a declarar renta.
- Identificar cómo se clasifican los ingresos en las diferentes cédulas.
- Enseñar qué deducciones y rentas exentas puede aplicar una persona natural.
- Mostrar cómo calcular el impuesto a cargo y diligenciar el formulario oficial.

Justificación

Este estudio busca ofrecer una guía sencilla y práctica para personas como María Fernanda que, sin ser expertas en contabilidad, deben cumplir con una obligación fiscal importante. En el ámbito académico, permite desarrollar competencias en el manejo de normas tributarias reales; en lo metodológico, propone un caso representativo; y en lo práctico, contribuye a la educación tributaria ciudadana.

FORMULARIO 210

La declaración de renta en Colombia es una obligación fiscal que deben cumplir tanto personas naturales como jurídicas, presentando ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) la información relacionada con sus ingresos, patrimonio, ganancias ocasionales y rentas obtenidas durante el año gravable.

En el caso de María Fernanda, una profesional independiente que ofrece servicios de asesoría, esta obligación se convirtió en una preocupación cuando escuchó que posiblemente debía declarar, pero no sabía si cumplía con los requisitos ni cómo hacerlo correctamente.

¿Qué es una persona natural?

Una persona natural es un individuo que actúa a título personal, con derechos y obligaciones, y responde por sus propios bienes. María Fernanda es un ejemplo de persona natural que, al generar ingresos superiores al promedio, debe revisar cuidadosamente si está obligada a declarar renta.

Por otro lado, una persona jurídica es una entidad (empresa u organización) con obligaciones tributarias propias, que responde con los bienes de la sociedad y tributa con base en sus utilidades.

¿Cuándo debe declarar renta una persona natural?

Las personas naturales residentes fiscales, como María Fernanda, deben presentar su declaración de renta si durante el año gravable anterior cumplieron con al menos uno de los siguientes requisitos:

- Ingresos brutos anuales superiores a \$69.718.600
- Patrimonio bruto superior a \$224.095.500
- Compras o consumos anuales superiores a \$69.718.600
- Consignaciones o transferencias bancarias por más de \$69.718.600

En caso de no declarar estando obligada, la persona se expone a sanciones. La sanción mínima es de \$498.000, o puede corresponder al 10% o 20% del impuesto no declarado, según la gravedad del caso.

¿Qué es un residente fiscal?

Determina si una persona está obligada a declarar y tributar sobre su renta mundial (todos sus ingresos, sin importar dónde los haya obtenido).

María Fernanda es considerada residente fiscal en Colombia, según Art 10 del Estatuto Tributario cumple con los criterios establecidos:

- Ha permanecido en el país más de 185 días calendario durante el año.
- Sus ingresos y activos están principalmente en Colombia.
- No tiene residencia fiscal en paraísos fiscales.

Tipos de renta para personas naturales

Al momento de declarar, María Fernanda debe clasificar correctamente sus ingresos en una de las siguientes cédulas o tipos de renta:

- Renta de trabajo: salarios, honorarios, comisiones, servicios personales, entre otros.
- Renta de capital: intereses, arrendamientos, regalías, propiedad intelectual.
- Renta no laboral: ingresos por actividades distintas al empleo o trabajo directo, venta de activos, apoyos económicos no reembolsables.
- Renta de pensiones: ingresos por pensiones de vejez, invalidez, o sobrevivencia.
- Renta de dividendos y participaciones: utilidades recibidas por participación en sociedades.

¿Qué documentos necesita María Fernanda para declarar renta?

Para cumplir con su obligación, María debe contar con:

1. Su cédula de ciudadanía
2. Su Registro Único Tributario (RUT) actualizado
3. Certificados de retención en la fuente entregados por clientes o pagadores
4. Soportes de gastos deducibles (salud, educación, aportes voluntarios, etc.)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Casos Prácticos - Persona Natural (Residente Fiscal)

1. Rentas de Trabajo

La colombiana Sara Samantha Rincón Ramírez, identificada con C.C 38.894.670, vive en su apartamento ubicado en Cartagena, pero viaja constantemente al exterior, sin embargo, para el año 2024 estuvo en Colombia en los siguientes periodos:

Enero 1 2024 a Abril 12 2024

Junio 6 2024 a Agosto 27 2024

Septiembre 14 2024 a Noviembre 30 2024

Información del año gravable 2024:

- Terreno ubicado en San Gil: **\$40'000.000 debe el 10%**
- Apartamento ubicado en Cartagena: **\$230'000.000 debe el 34%**
- Apartamento ubicado en Bogotá: \$330'000.000 debe el 7%
- Camioneta valuada en: **\$120'000.000 debe el 25%**
- Salario: **\$30'000.000**
- Prima de Servicio: **\$2'500.000**
- Comisiones de ventas: **\$80'000.000**
- Ahorro AFC: **\$18'000.000**
- Intereses de vivienda de su apartamento en Cartagena: **\$2'400.000**
- GMF: **\$2.200.000**
- Medicina prepagada: **\$7.000.000**
- Intereses del ICETEX: **\$200.000**
- Bonificación: **\$1.200.000**
- Prima extra legal: **\$2'000.000**
- Aporte obligatorio a salud: **\$4.400.000**
- Aporte obligatorio de pensión: **\$4.400.000**

Nota : Las propiedades se encuentran en Colombia y no las arrienda. Seccional Cartagena 06

DESARROLLO

2. Es declarante por tope de patrimonio e ingresos.
3. Es residente por permanencia, supera el 50% de sus bienes y activos poseídos en el país

Casilla 29: \$720.000.000

- Terreno ubicado en San Gil \$ 40'000.000
- Apartamento ubicado en Cartagena \$230'000.000
- Apartamento ubicado en Bogotá \$330'000.000
- Camioneta valuada en \$120'000.000

Casilla 30: \$135.300.000

- Terreno ubicado en San Gil \$ 40'000.000 debe el 10% \$4.000.000
- Apartamento ubicado en Cartagena \$230'000.000 debe el 34% \$78.200.000
- Apartamento ubicado en Bogotá \$330'000.000 debe el 7% \$23.100.000
- Camioneta valuada en \$120'000.000 debe el 25% \$30.000.000

Casilla 31: \$584.700.000

- Casilla 29 - Casilla 30 = Casilla 31

Casilla 32: \$115.700.000

- Salario \$30'000.000
- Bonificación: \$1.200.000
- Prima de Servicio \$2'500.000
- Comisiones de ventas \$80'000.000
- Prima extra legal \$2'000.000
- Casilla 33 \$8.800.000
- Aporte obligatorio a salud \$4.400.000
- Aporte obligatorio de pensión \$4.400.000

Casilla 34: \$106.900.000

- Casilla 32 - Casilla 33 = Casilla 34

Casilla 35: \$18.000.000

- Ahorro AFC \$18.000.000

Casilla 38: \$2.400.000

- Intereses de vivienda de su apartamento en Cartagena \$2'400.000

Casilla 39: \$8.300.000

- GMF \$2.200.000* 50% =1.100.000
- Medicina prepagada \$7.000.000
- Intereses del ICETEX \$200.000

Casilla 40: \$10.700.000

- Casilla 38 + Casilla 39 = Casilla 40

Casilla 36: \$19.550.000

25% Exento, máximo 790 uvt (37.181.350)

- **Paso 1**

115.700.000 (Casilla 32)

- 8.800.000 (Casilla 33)

- 2.400.000 (Casilla 38)

- 8.300.000 (Casilla 39)

- 18.000.000 (Casilla 35)

= 78.200.000

- **Paso 2**

78.200.000 * 25%= 19.550.000

Casilla 37: \$37.550.000

- Casilla 35 + Casilla 36 = Casilla 37
- Control a los límites de la cédula general para rentas exentas y deducciones
- Límite 1: 1340 uvt (63.067.100)
- Límite 2: 40% de los ingresos calculados de la siguiente manera

1. Se suman

Casilla 32 (115.700.000) + Casilla 43 + Casilla 58 + Casilla 74 + (Casilla 268)+ (Casilla 269)

2. Se restan

- Casilla 33 (8.800.000) - Casilla 44 - Casilla 59 - Casilla 76 = **Resultado 1 (106.900.000)**

3. 106.900.000 * 40%= 42.760.000

Casilla 41: \$42.760.000

- Casilla 37 + Casilla 40 = Casilla 41
- 37.550.000+10.700.000= 48.250.000

Recuerde que las rentas exentas y deducciones están sujetas a los límites de la cédula

general establecidos por la dian por lo que en este caso solo podremos aplicar el tope del

límite 2 máximo de **\$42.760.000**

Casilla 42: \$64.140.000

- Casilla 34 - Casilla 41= Casilla 42



Declaración de renta y complementario
personas naturales y asimiladas residentes
y sucesiones ilíquidas de causantes residentes

210

1. Año:

Espejo reservado para la DIAN

4. Número de formulario

5. Número de identificación tributaria (NIT): 38994670

6.OV: 1

7. Primer apellido: Ramirez

8. Segundo apellido: Sara

9. Primer nombre: Sara

10. Otros nombres:

12. Cod. Dirección seccional:

24. Actividad económica principal: 0010

25. Si es una sucesión indique: 25. Cod:

26. Si lo formó: 26. Cod:

27. Fecha de ingreso a renta: 27. Fecha de ingreso a renta:

28. Ingresos por: 28. Ingresos por:

29. Total patrimonio bruto: \$720.000.000

30. Deudas: \$135.300.000

31. Total patrimonio líquido: \$584.700.000

Patrimonio		Total patrimonio bruto	29	\$720.000.000	Deudas	30	\$135.300.000	Total patrimonio líquido	31	\$584.700.000
Conceptos		Rentas de trabajo			Rentas de capital			Rentas no laborales		
Ingresos brutos	32	\$115.700.000	43		58		74			
Devoluciones, rebajas y descuentos							75			
Ingresos no constitutivos de renta	33	\$8.800.000	44		59		76			
Costos y deducciones procedentes			45		60		77			
Renta líquida	34	\$106.900.000	46		61		78			
Beneficios fiscales pasivos - PFC										
Aportes voluntarios APL, FUP y AVC	35	\$18.000.000	47		62		79			
Otros rentas exentas	36	\$19.550.000	48		64		81			
Total rentas exentas	37	\$37.550.000	49		65		82			
Deducciones										
Intereses de vivienda	38	\$2.400.000	50		66		83			
Otros deducciones procedentes	39	\$8.300.000	51		67		84			
Total deducciones imputables	40	\$10.700.000	52		68		85			
Rentas exentas y/o deduc. imputables (Líquidas)	41	\$42.760.000	53		69		86			
Renta líquida ordinaria del ejercicio	54		70		71		87			
Renta líquida del ejercicio	55		71		72		88			
Compensaciones por pérdidas	56		72		73		89			
Renta líquida ordinaria	42	\$64.140.000	57		73		90			
Ren. líquida del ejer.	91	\$106.900.000	92	\$42.760.000	R. líq. ord. cédula gen.	93	\$64.140.000	Com. pérdidas año 2016 y 94		
Comp. ex. res. pasivas	95		Rentas gravadas	96		R. líq. grav. cédula gen.	97	Renta presuntiva	98	

Cédula de pensiones		Cédula de dividendos y participaciones		Gravación ocasional		Liquidación personal				
Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior	100					Cédula general de pensiones y de dividendos y participaciones	116	\$2.439.000		
Ingresos no constitutivos de renta	101					Renta presuntiva de pensiones y de dividendos y participaciones	117			
Renta líquida	102					Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, de subcedida (Art. 246 E.T.)	118			
Rentas exentas de pensiones	103					Por dividendos y participaciones año 2018	119			
Renta líquida gravable cédula de pensiones	104					Por dividendos y participaciones recibidas del exterior	120			
Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros	105					Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables	121	\$2.439.000		
Ingresos no constitutivos de renta	106					122		123		
Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores	107					124		124		
1a. Subcedida años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.	108					Impuesto neto de renta	125	\$2.439.000		
2a. Subcedida años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.	109					Impuesto de ganancias ocasionales	127			
Dividendos y participaciones recibidas del exterior	110					Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	128			
Rentas exentas de la familia 10B	111					Total impuesto a cargo	129	\$2.439.000		
Renta líquida gravable (Cédula general o renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 241 E.T.)	112					Anticipo renta liquidado año gravable anterior	130			
Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior	113					Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación	131			
Costos por ganancias ocasionales	114					Retenciones año gravable a declarar	132			
Gravación ocasional no gravable y exentas	115					Anticipo renta para el año gravable siguiente	133	\$610.000		
Gravación ocasional gravable										
Saldo a pagar por impuesto	134	\$3.049.000	Saldo	135		Saldo a pagar	136	\$3.049.000	Total saldo a favor	137
Saldo a pagar por impuesto ocasional	138		Saldo por retenciones a la renta	139		Saldo por retenciones a la renta	140		Aplicar retención	141

981. Cod. Representación: Firma del declarante o de quien lo representa

982. Cod. Contador: Firma contador 984. Con salvedades

983. No. Tarjeta profesional

985. Pago total \$

986. Espacio para el número interno de la DIAN. Adjuntivo

NO DILIGENCIABLE

2. Rentas de Trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria

El Colombiano Juan Ángel Botero Rodríguez, identificado con C.C 94.068.721, vive en San Diego, California, Estados Unidos. Su principal fuente de ingresos son las asesorías online que presta a empresas en Colombia como ingeniero 7112, aporta salud y pensión por exigencia de las empresas a las que presta sus servicios. En Estados Unidos no posee bienes muebles o inmuebles.

Actualmente él es separado, pero legalmente es casado con su Martha que reside en Colombia.

Información del año gravable 2024:

- Apartamento en Cali **\$400.000.000**
- Finca en Armenia: **\$850.000.000**
- Honorarios: **\$ 750.000.000**
- Aporte obligatorio a salud: **\$12.000.000**
- Aporte obligatorio de pensión: **\$12.000.000**
- Ahorro AFC: **\$25.000.000**
- Intereses de vivienda del apartamento en Cali: **\$800.000**
- GMF: **\$3.000.000**
- Costos soportados: **\$4.000.000**
- Intereses del ICETEX; **\$200.000**
- Bonificación: **\$1.200.000**
- Impuesto predial pagado en 2024: **\$7.000.000**

Nota:

1. Las propiedades no las arrienda.
2. De su patrimonio bruto debe el 35%
3. En este caso realiza el método de su preferencia
4. Seccional de su preferencia.

DESARROLLO

2. Es declarante por tope de patrimonio e ingresos.

3. Es residente debido a que su esposa legalmente es considerada residente fiscal, sus ingresos de fuente nacional supera el 50% al igual que sus bienes y activos poseídos en el país.

Método deducción de costos y gastos

Casilla 29 \$1.250.000.000

- Apartamento en Cali \$400.000.000 Finca en Armenia \$850.000.000

Casilla 30 \$437.500.000

- De su patrimonio bruto debe el 35% $1.250.000.000 * 35\% = 437.500.000$

Casilla 31 \$812.500.000

- Casilla 29 - Casilla 30 = Casilla 31

Casilla 43. Ingresos Brutos: \$751.200.000

- Honorarios \$750'000.000
- Bonificación: \$1.200.000

Casilla 44. Ingresos no constitutivos de renta \$24.000.000

- Aporte obligatorio a salud \$12.000.000
- Aporte obligatorio de pensión \$12.000.000

Casilla 45. Costos y deducciones procedentes \$4.000.000

- Costos soportados \$4.000.000

Nota: El impuesto predial pagado en 2024 no procede debido a que no tiene relación con la actividad económica que el contribuyente ejerce.

Casilla 46. Renta líquida \$723.200.000

- Casilla 43 - Casilla 44 - Casilla 45

Casilla 47. Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC \$25.000.000

- Ahorro AFC \$25.000.000

Asilla 48. Otras rentas exentas \$0

Casilla 49. total rentas Exentas \$25.000.000

- Casilla 47 + Casilla 48

Casilla 50. Intereses de vivienda \$0

- Intereses de vivienda: \$7.000.000 no aplican ya que incumple con una de las condiciones

Mencionadas en clase acerca de que el contribuyente debe usar esa vivienda como su residencia.

Casilla 51. Otras deducciones imputables \$1.700.000

- Total gravamen a los movimientos financieros: \$3.000.000 solo se aplica 1.500.000 a la casilla debido al límite de 50%

- Interés por préstamo educativo ICETEX \$200.000

Casilla 52. Total deducciones imputables \$1.700.000

- Casilla 50 + Casilla 51

Control a los límites de la cédula general para rentas exentas y deducciones

Límite 1: 1340 uvt (63.067.100)

Límite 2: 40% de los ingresos calculados de la siguiente manera

Se suman

Casilla 32 + Casilla 43 (751.200.000) + Casilla 58 + **Casilla 74 + (Casilla 268) + (Casilla 269)**

Se restan

- Casilla 33

- Casilla 44 (24.000.000)

- Casilla 59

- Casilla 76

= Resultado 1 (727.200.000)

3. 727.200.000 * 40% = \$290.880.000

Casilla 53: Rentas exentas y/o deducciones imputables (limitadas) \$26.700.000

- Casilla 49 + Casilla 52
- $25.000.000 + 1.700.000 = 26.700.000$
- Aplica la suma en totalidad al no exceder el límite del 40% ni 1340 UVT

Casilla 54: Renta líquida ordinaria del ejercicio \$ 696.500.000

- Casilla 43 - Casilla 44 - Casilla 45 - Casilla 53

Casilla 56: Compensaciones por pérdida \$0

Casilla 57: Renta líquida ordinaria \$696.500.000

Casilla 54 - Casilla 56

DIAN		Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas residentes y sucesiones líquidas de causantes residentes				210				
1. Año 2016			4. Número de formulario							
Espacio reservado para la DIAN										
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)	6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres	12. Cod. Dirección sectorial				
94068721	1	Botero	Rodriguez	Juan	Angel	05				
21. Actualización presentada	22. No. del formulario vigente	23. Cód.	24. No. Formulario	25. Fecha de validez superior	26. Cód. de verificación de errores del formulario					
7112										
Patrimonio		Total patrimonio bruto		Deudas		Total patrimonio líquido				
		29 \$1.250.000.000		30 \$437.500.000		31 \$812.500.000				
Cédula general	Conceptos		Rentas de trabajo		Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o sea, y remuneración		Rentas de capital		Rentas no laborales	
	Ingresos brutos	32	43	\$751.200.000	58	74				
	Devoluciones, rebajas y descuentos									
	Ingresos no constitutivos de renta	33	44	\$24.000.000	59	75				
	Costos y deducciones procedentes									
	Ingresos no constitutivos de renta	34	45	\$4.000.000	60	76				
	Renta líquida			\$723.200.000	61	77				
	Rentas líquidas pasivas - ECF				62	78				
	Aportes voluntarios ALC, FAF y AVC	35	47	\$25.000.000	63	79				
	Otras rentas exentas	36	48	0	64	80				
	Total rentas exentas			\$25.000.000	65	81				
	Intereses de vivienda	38	50	0	66	82				
	Otras deducciones impositivas	39	51	\$1.700.000	67	83				
	Total deducciones impositivas	40	52	\$1.700.000	68	84				
Rentas exentas no declaradas impositivas (Limitadas)	41	53	\$26.700.000	69	85					
Renta líquida ordinaria del ejercicio			\$696.500.000	70	86					
Pérdida líquida del ejercicio				71	87					
Compensaciones por pérdidas				72	88					
Renta líquida ordinaria	42	57	\$696.500.000	73	89					
Ren. líquida ord. ant.	91	92	\$723.200.000	93	94					
Comp. ex. ren. ordinaria	95	96	\$26.700.000	97	98					
Cédula de pensiones		Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior		R. líq. ord. ced. gen.		Cédula general, de pensiones y de dividendos y participaciones		Renta gravable		
		99		100		110		\$209.017.000		
Ingresos no constitutivos de renta		100		101		111				
Renta líquida		101		102		112				
Rentas exentas de pensiones		102		103		113				
Renta líquida gravable cédula de pensiones		103		104		114				
Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros		104		105		115				
Ingresos no constitutivos de renta		105		106		116				
Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores		106		107		117				
1a. Subcédula años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T		107		108		118				
2a. Subcédula años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T		108		109		119				
Dividendos y participaciones recibidos del exterior		109		110		120				
Rentas exentas de la casilla 109		110		111		121				
Renta líquida gravable (Cédula general o renta pasiva de pensiones y de dividendos y participaciones art. 49 E.T.)		111		112		122				
Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior		112		113		123				
Costos por ganancias ocasionales		113		114		124				
Ganancias ocasionales no gravadas y exentas		114		115		125				
Ganancias ocasionales gravables		115		116		126				
Saldo a pagar por intereses		134		135		136				
Saldo a pagar por impuestos		136		137		138				
Saldo a pagar por impuestos		137		138		139				
Saldo a pagar por impuestos		138		139		140				
Saldo a pagar por impuestos		139		140		141				
Saldo a pagar por impuestos		140		141		142				
Saldo a pagar por impuestos		141		142		143				
Saldo a pagar por impuestos		142		143		144				
Saldo a pagar por impuestos		143		144		145				
Saldo a pagar por impuestos		144		145		146				
Saldo a pagar por impuestos		145		146		147				
Saldo a pagar por impuestos		146		147		148				
Saldo a pagar por impuestos		147		148		149				
Saldo a pagar por impuestos		148		149		150				
Saldo a pagar por impuestos		149		150		151				
Saldo a pagar por impuestos		150		151		152				
Saldo a pagar por impuestos		151		152		153				
Saldo a pagar por impuestos		152		153		154				
Saldo a pagar por impuestos		153		154		155				
Saldo a pagar por impuestos		154		155		156				
Saldo a pagar por impuestos		155		156		157				
Saldo a pagar por impuestos		156		157		158				
Saldo a pagar por impuestos		157		158		159				
Saldo a pagar por impuestos		158		159		160				
Saldo a pagar por impuestos		159		160		161				
Saldo a pagar por impuestos		160		161		162				
Saldo a pagar por impuestos		161		162		163				
Saldo a pagar por impuestos		162		163		164				
Saldo a pagar por impuestos		163		164		165				
Saldo a pagar por impuestos		164		165		166				
Saldo a pagar por impuestos		165		166		167				
Saldo a pagar por impuestos		166		167		168				
Saldo a pagar por impuestos		167		168		169				
Saldo a pagar por impuestos		168		169		170				
Saldo a pagar por impuestos		169		170		171				
Saldo a pagar por impuestos		170		171		172				
Saldo a pagar por impuestos		171		172		173				
Saldo a pagar por impuestos		172		173		174				
Saldo a pagar por impuestos		173		174		175				
Saldo a pagar por impuestos		174		175		176				
Saldo a pagar por impuestos		175		176		177				
Saldo a pagar por impuestos		176		177		178				
Saldo a pagar por impuestos		177		178		179				
Saldo a pagar por impuestos		178		179		180				
Saldo a pagar por impuestos		179		180		181				
Saldo a pagar por impuestos		180		181		182				
Saldo a pagar por impuestos		181		182		183				
Saldo a pagar por impuestos		182		183		184				
Saldo a pagar por impuestos		183		184		185				
Saldo a pagar por impuestos		184		185		186				
Saldo a pagar por impuestos		185		186		187				
Saldo a pagar por impuestos		186		187		188				
Saldo a pagar por impuestos		187		188		189				
Saldo a pagar por impuestos		188		189		190				
Saldo a pagar por impuestos		189		190		191				
Saldo a pagar por impuestos		190		191		192				
Saldo a pagar por impuestos		191		192		193				
Saldo a pagar por impuestos		192		193		194				
Saldo a pagar por impuestos		193		194		195				
Saldo a pagar por impuestos		194		195		196				
Saldo a pagar por impuestos		195		196		197				
Saldo a pagar por impuestos		196		197		198				
Saldo a pagar por impuestos		197		198		199				
Saldo a pagar por impuestos		198		199		200				
Saldo a pagar por impuestos		199		200		201				
Saldo a pagar por impuestos		200		201		202				
Saldo a pagar por impuestos		201		202		203				
Saldo a pagar por impuestos		202		203		204				
Saldo a pagar por impuestos		203		204		205				
Saldo a pagar por impuestos		204		205		206				
Saldo a pagar por impuestos		205		206		207				
Saldo a pagar por impuestos		206		207		208				
Saldo a pagar por impuestos		207		208		209				
Saldo a pagar por impuestos		208		209		210				
Saldo a pagar por impuestos		209		210		211				
Saldo a pagar por impuestos		210		211		212				
Saldo a pagar por impuestos		211		212		213				
Saldo a pagar por impuestos		212		213		214				
Saldo a pagar por impuestos		213		214		215				
Saldo a pagar por impuestos		214		215		216				
Saldo a pagar por impuestos		215		216		217				
Saldo a pagar por impuestos		216		217		218				
Saldo a pagar por impuestos		217		218		219				
Saldo a pagar por impuestos		218		219		220				
Saldo a pagar por impuestos		219		220		221				
Saldo a pagar por impuestos		220		221		222				
Saldo a pagar por impuestos		221		222		223				
Saldo a pagar por impuestos		222		223		224				
Saldo a pagar por impuestos		223		224		225				
Saldo a pagar por impuestos		224		225		226				
Saldo a pagar por impuestos		225		226		227				
Saldo a pagar por impuestos		226		227		228				
Saldo a pagar por impuestos		227		228		229				
Saldo a pagar por impuestos		228		229		230				
Saldo a pagar por impuestos		229		230		231				
Saldo a pagar por impuestos		230		231		232				
Saldo a pagar por impuestos		231		232		233				
Saldo a pagar por impuestos		232		233		234				
Saldo a pagar por impuestos		233		234		235				
Saldo a pagar por impuestos		234		235		236				
Saldo a pagar por impuestos		235		236		237				
Saldo a pagar por impuestos		236		237		238				
Saldo a pagar por impuestos		237		238		239				
Saldo a pagar por impuestos		238		239		240				
Saldo a pagar por impuestos		239		240		241				
Saldo a pagar por impuestos		240		241		242				
Saldo a pagar por impuestos		241		242		243				
Saldo a pagar por impuestos		242		243		244				
Saldo a pagar por impuestos		243		244		245				
Saldo a pagar por impuestos		244		245		246				
Saldo a pagar por impuestos		245		246		247				
Saldo a pagar por impuestos		246		247		248				
Saldo a pagar por impuestos		247		248		249				
Saldo a pagar por impuestos		248		249		250				
Saldo a pagar por impuestos		249		250		251				
Saldo a pagar por impuestos		250		251		252				
Saldo a pagar por impuestos		251		252		253				
Saldo a pagar por impuestos		252		253		254				
Saldo a pagar por impuestos		253		254		255				
Saldo a pagar por impuestos		254		255		256				
Saldo a pagar por impuestos		255		256		257				
Saldo a pagar por impuestos		256		257		258				
Saldo a pagar por impuestos		257		258		259				
Saldo a pagar por impuestos		258		259		260				
Saldo a pagar por impuestos		259		260		261				
Saldo a pagar por impuestos		260		261		262				
Saldo a pagar por impuestos		261		262		263				
Saldo a pagar por impuestos		262		263		264				
Saldo a pagar por impuestos		263		264		265				
Saldo a pagar por impuestos		264		265		266				
Saldo a pagar por impuestos		265		266		267				
Saldo a pagar por impuestos		266		267		268				
Saldo a pagar por										

3. Renta de Capital 0090

María Fernanda Rojas Núñez identificada con C.C 1.111.505.542 reside en Santiago de Cali

Apartamento ubicado en Medellín: **\$800.000.000**

Apartamento ubicado en Cartagena: **\$655.000.000**

Finca en Rozo: **\$150.000.000**

Casa vacacional ubicada en Guatapé: **\$975.000.000**

Ingreso por arrendamiento apartamento ubicado en Medellín: **\$200.000.000**

Aporte obligatorio a salud: **\$8.932.000**

Aporte voluntario a pensión: **\$10.000.000**

Arreglos a la casa vacacional con factura electrónica:

\$65.000.000

Intereses de vivienda de apartamento en Cartagena: **\$4.000.000**

Ingreso por arrendamiento apartamento ubicado en Cartagena:

\$131.000.000

CDT: **\$5.000.000**

Rendimientos financieros: **\$500.000**

GMF: **\$2.233.000**

Pago a empresa Todolimpio S.A.S por servicios de aseo a la casa vacacional de Guatapé con F.Z 4789: **\$2.500.000**

Aporte obligatorio a pensión: **\$8.932.000**

Ingreso por arrendamiento Casa vacacional ubicada en Guatapé: **\$204.750.000**

Ingreso por arrendamiento Finca en Rozo: **\$22.500.000**

Nota: De su patrimonio bruto debe el 7%. Seccional Cali 05

DESARROLLO

2. Es declarante por tope de patrimonio e ingresos.

3. Es residente por permanencia, supera el 50% de sus bienes y activos poseídos en el país, adicionalmente sus ingresos fuente nacional.

Casilla 29: \$2.585.000.000

- Apartamento ubicado en Medellín \$ 800.000.000
- Apartamento ubicado en Cartagena \$655.000.000
- Finca en Rozo \$150.000.000
- Casa vacacional ubicada en Guatapé \$975.000.000
- CDT \$5.000.000

Casilla 30 \$180.950.000

- De su patrimonio bruto debe el 7% $2.585.000.000 * 7\% = 180.950.000$

Casilla 31 \$2.404.050.000

- Casilla 29 - Casilla 30 = Casilla 31

Casilla 58: \$558.750.000

- Ingreso por arrendamiento apartamento ubicado en Medellín \$ 200.000.000
- Ingreso por arrendamiento apartamento ubicado en Cartagena \$131.000.000
- Rendimientos financieros \$500.000
- Ingreso por arrendamiento Casa vacacional ubicada en Guatapé \$204.750.000
- Ingreso por arrendamiento Finca en Rozo \$ 22.500.000

Casilla 59: \$18.118.000

- Aporte obligatorio a pensión: \$8.932.000
- Aporte obligatorio a salud: \$8.932.000
- Componente inflacionario \$254.400

$500.000 * 50.88\% = \$254.400$

Casilla 60: \$71.500.000

- Arreglos a la casa vacacional con factura electrónica \$65.000.000
- Pago a empresa Todolimpio S.A.S por servicios de aseo a la casa vacacional de Guatapé con F.E 4789 \$2.500.000
- Intereses de vivienda de apartamento en Cartagena \$4.000.000

Casilla 61: \$469.132.000

- Casilla 58 - Casilla 59 - Casilla 60 = Casilla 61

Casilla 62: \$0

Casilla 63: \$10.000.000

- Aporte voluntario a pensión: \$ 10.000.000

Casilla 64: \$0

Casilla 65: \$10.000.000

- Casilla 63 + Casilla 64

Casilla 66: \$0

- Los intereses de vivienda no aplican en esta casilla ya que incumple con una de las condiciones mencionadas en clase acerca de que el contribuyente debe usar esa vivienda como su residencia.

Casilla 67: \$1.117.000

- Total, gravamen a los movimientos financieros: \$2.233.000 solo se aplica 1.116.500 a la casilla debido al límite de 50%

Casilla 68: \$ 1.117.000

- Casilla 66 + Casilla 67

Control a los límites de la cédula general para rentas exentas y deducciones

Límite 1: 1340 uvt (63.067.100)

Límite 2: 40% de los ingresos calculados de la siguiente manera

Se suman

Casilla 32

+ Casilla 43

+ Casilla 58 (558.750.000)

+ Casilla 74

+ (Casilla 268)

+ (Casilla 269)

Se restan

- Casilla 33

- Casilla 44

- Casilla 59 (18.118.000)

- Casilla 76

= Resultado 1: (540.632.000)

3. 540.632.000 * 40%= 216.252.800

Casilla 69: \$11.117.000

- Casilla 65 + Casilla 68 al no exceder el límite del 40% ni 1340 UVT

Casilla 70: \$ 458.015.000

- Casilla 58 + Casilla 62 - Casilla 59 - Casilla 60 - Casilla 69

Casilla 71: \$0

Casilla 72: \$0

Casilla 73: \$458.015.000

- Casilla 70 - Casilla 72

DIAN		Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes								210																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
1. Año 2024						4. Número de formulario																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Espacio reservado para la DIAN																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
5. Número de identificación Tributaria (NIT)		6.DV	7. Primer apellido		8. Segundo apellido		9. Primer nombre		10. Otros nombres		12.Cód. Dirección sectorial																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
1111505542		1	Rojas		Nuñez		Maria		Fernanda		05																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
13. Actividad económica principal 0090		14. Si es una persona indígena	15. Cód.	16. No. Tomador	17. Tracción año gravable siguiente		18. Eje por año (1% de comisión por hecho gravable)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Patrimonio		Total patrimonio bruto: 38		Deudas: 30		Total patrimonio líquido: 31																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
		\$2.585.000				\$180.950.000		\$2.404.050.000																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Cálculo general</th> <th colspan="2">Rentas de trabajo</th> <th colspan="2">Rentas de capital</th> <th colspan="2">Rentas no laborales</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Ingresos brutos</td> <td colspan="2">32</td> <td colspan="2">58</td> <td colspan="2">74</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Devoluciones, rebajas y descuentos</td> <td colspan="2">33</td> <td colspan="2">59</td> <td colspan="2">75</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ingresos no constitutivos de renta</td> <td colspan="2">34</td> <td colspan="2">60</td> <td colspan="2">76</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Costos y deducciones procedentes</td> <td colspan="2">35</td> <td colspan="2">61</td> <td colspan="2">77</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida</td> <td colspan="2">46</td> <td colspan="2">61</td> <td colspan="2">78</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rentas líquidas pasivas - ECF</td> <td colspan="2">36</td> <td colspan="2">62</td> <td colspan="2">79</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC</td> <td colspan="2">37</td> <td colspan="2">63</td> <td colspan="2">80</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Otras rentas exentas</td> <td colspan="2">38</td> <td colspan="2">64</td> <td colspan="2">81</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total rentas exentas</td> <td colspan="2">39</td> <td colspan="2">65</td> <td colspan="2">82</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Intereses de vivienda</td> <td colspan="2">40</td> <td colspan="2">66</td> <td colspan="2">83</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Otras deducciones imputables</td> <td colspan="2">41</td> <td colspan="2">67</td> <td colspan="2">84</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total deducciones imputables</td> <td colspan="2">42</td> <td colspan="2">68</td> <td colspan="2">85</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rentas exentas y/o deduc. imputables (Límites)</td> <td colspan="2">43</td> <td colspan="2">69</td> <td colspan="2">86</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida ordinaria del ejercicio</td> <td colspan="2">44</td> <td colspan="2">70</td> <td colspan="2">87</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rentilla líquida del ejercicio</td> <td colspan="2">45</td> <td colspan="2">71</td> <td colspan="2">88</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Compensaciones por períodos</td> <td colspan="2">46</td> <td colspan="2">72</td> <td colspan="2">89</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida ordinaria</td> <td colspan="2">47</td> <td colspan="2">73</td> <td colspan="2">90</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ren. líquida céd. gen.</td> <td colspan="2">91</td> <td colspan="2">R. líq. ord. cédula gen.</td> <td colspan="2">93</td> <td colspan="2">Comp. pérdidas año 2013 y 2014</td> <td colspan="2">94</td> </tr> <tr> <td colspan="2">\$469.132.000</td> <td colspan="2">92</td> <td colspan="2">\$11.117.000</td> <td colspan="2">\$458.015.000</td> <td colspan="2">Renta gravable</td> <td colspan="2">98</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Comp. ex. im. pasivas</td> <td colspan="2">95</td> <td colspan="2">Renta gravable</td> <td colspan="2">96</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td colspan="12"> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Cálculo de pensiones</th> <th colspan="2">Cálculo general de pensiones y de dividendos y participaciones</th> <th colspan="2">Renta gravable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior</td> <td colspan="2">100</td> <td colspan="2">116</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ingresos no constitutivos de renta</td> <td colspan="2">101</td> <td colspan="2">117</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida</td> <td colspan="2">102</td> <td colspan="2">118</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rentas exentas de pensiones</td> <td colspan="2">103</td> <td colspan="2">119</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida gravable cédula de pensiones</td> <td colspan="2">104</td> <td colspan="2">120</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros</td> <td colspan="2">105</td> <td colspan="2">121</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ingresos no constitutivos de renta</td> <td colspan="2">106</td> <td colspan="2">122</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</td> <td colspan="2">107</td> <td colspan="2">123</td> </tr> <tr> <td colspan="2">1a. Subcedido años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.</td> <td colspan="2">108</td> <td colspan="2">124</td> </tr> <tr> <td colspan="2">2a. Subcedido años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.</td> <td colspan="2">109</td> <td colspan="2">125</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Dividendos y participaciones recibidas del exterior</td> <td colspan="2">110</td> <td colspan="2">126</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rentas exentas de la cédula 109</td> <td colspan="2">111</td> <td colspan="2">127</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida gravable (Cálculo general o renta gravable de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 24 E.T.)</td> <td colspan="2">112</td> <td colspan="2">128</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior</td> <td colspan="2">113</td> <td colspan="2">129</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Costos por ganancias ocasionales</td> <td colspan="2">114</td> <td colspan="2">130</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ganancias ocasionales no gravadas y exentas</td> <td colspan="2">115</td> <td colspan="2">131</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ganancias ocasionales gravables</td> <td colspan="2">116</td> <td colspan="2">132</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Anticipo renta liquidado año gravable anterior</td> <td colspan="2">133</td> <td colspan="2">134</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitudes de devolución o compensación</td> <td colspan="2">134</td> <td colspan="2">135</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Anticipo renta para el año gravable siguiente</td> <td colspan="2">135</td> <td colspan="2">136</td> </tr> <tr> <td colspan="2">\$125.548.000</td> <td colspan="2">\$125.548.000</td> <td colspan="2">\$125.548.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Saldo a pagar por impuestos</td> <td colspan="2">136</td> <td colspan="2">137</td> </tr> <tr> <td colspan="2">\$156.935.000</td> <td colspan="2">137</td> <td colspan="2">138</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Número de declaraciones económicas</td> <td colspan="2">138</td> <td colspan="2">139</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Año(s) del dependiente a la cédula 14</td> <td colspan="2">139</td> <td colspan="2">140</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Líq. liquidado por el contribuyente art. 206-1 del E.T. - Parágrafo 1</td> <td colspan="2">140</td> <td colspan="2">141</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total a pagar</td> <td colspan="2">135</td> <td colspan="2">136</td> </tr> <tr> <td colspan="2">\$156.935.000</td> <td colspan="2">136</td> <td colspan="2">137</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total a favor</td> <td colspan="2">137</td> <td colspan="2">138</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Aporte voluntario</td> <td colspan="2">138</td> <td colspan="2">139</td> </tr> <tr> <td colspan="2">141</td> <td colspan="2">140</td> <td colspan="2">141</td> </tr> </tbody> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="2">981. Cód. Representación: <input type="checkbox"/></td> <td colspan="2">Firma del declarante o de quien lo representa</td> <td colspan="2">987. Espacio reservado para el sello de la entidad recaudadora</td> <td colspan="2">989. Pago total \$ <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td colspan="2">982. Cód. Contador: <input type="checkbox"/></td> <td colspan="2">Firma contador - 984. Cód. señaladas: <input type="checkbox"/></td> <td colspan="2">988. Espacio para el sello interno de la DIAN/ Activo</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">983. No. Tarjeta profesional: <input type="checkbox"/></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> </tbody> </table>												Cálculo general		Rentas de trabajo		Rentas de capital		Rentas no laborales		Ingresos brutos		32		58		74		Devoluciones, rebajas y descuentos		33		59		75		Ingresos no constitutivos de renta		34		60		76		Costos y deducciones procedentes		35		61		77		Renta líquida		46		61		78		Rentas líquidas pasivas - ECF		36		62		79		Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC		37		63		80		Otras rentas exentas		38		64		81		Total rentas exentas		39		65		82		Intereses de vivienda		40		66		83		Otras deducciones imputables		41		67		84		Total deducciones imputables		42		68		85		Rentas exentas y/o deduc. imputables (Límites)		43		69		86		Renta líquida ordinaria del ejercicio		44		70		87		Rentilla líquida del ejercicio		45		71		88		Compensaciones por períodos		46		72		89		Renta líquida ordinaria		47		73		90		Ren. líquida céd. gen.		91		R. líq. ord. cédula gen.		93		Comp. pérdidas año 2013 y 2014		94		\$469.132.000		92		\$11.117.000		\$458.015.000		Renta gravable		98		Comp. ex. im. pasivas		95		Renta gravable		96						<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Cálculo de pensiones</th> <th colspan="2">Cálculo general de pensiones y de dividendos y participaciones</th> <th colspan="2">Renta gravable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior</td> <td colspan="2">100</td> <td colspan="2">116</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ingresos no constitutivos de renta</td> <td colspan="2">101</td> <td colspan="2">117</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida</td> <td colspan="2">102</td> <td colspan="2">118</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rentas exentas de pensiones</td> <td colspan="2">103</td> <td colspan="2">119</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida gravable cédula de pensiones</td> <td colspan="2">104</td> <td colspan="2">120</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros</td> <td colspan="2">105</td> <td colspan="2">121</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ingresos no constitutivos de renta</td> <td colspan="2">106</td> <td colspan="2">122</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</td> <td colspan="2">107</td> <td colspan="2">123</td> </tr> <tr> <td colspan="2">1a. Subcedido años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.</td> <td colspan="2">108</td> <td colspan="2">124</td> </tr> <tr> <td colspan="2">2a. Subcedido años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.</td> <td colspan="2">109</td> <td colspan="2">125</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Dividendos y participaciones recibidas del exterior</td> <td colspan="2">110</td> <td colspan="2">126</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rentas exentas de la cédula 109</td> <td colspan="2">111</td> <td colspan="2">127</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida gravable (Cálculo general o renta gravable de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 24 E.T.)</td> <td colspan="2">112</td> <td colspan="2">128</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior</td> <td colspan="2">113</td> <td colspan="2">129</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Costos por ganancias ocasionales</td> <td colspan="2">114</td> <td colspan="2">130</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ganancias ocasionales no gravadas y exentas</td> <td colspan="2">115</td> <td colspan="2">131</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ganancias ocasionales gravables</td> <td colspan="2">116</td> <td colspan="2">132</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Anticipo renta liquidado año gravable anterior</td> <td colspan="2">133</td> <td colspan="2">134</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitudes de devolución o compensación</td> <td colspan="2">134</td> <td colspan="2">135</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Anticipo renta para el año gravable siguiente</td> <td colspan="2">135</td> <td colspan="2">136</td> </tr> <tr> <td colspan="2">\$125.548.000</td> <td colspan="2">\$125.548.000</td> <td colspan="2">\$125.548.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Saldo a pagar por impuestos</td> <td colspan="2">136</td> <td colspan="2">137</td> </tr> <tr> <td colspan="2">\$156.935.000</td> <td colspan="2">137</td> <td colspan="2">138</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Número de declaraciones económicas</td> <td colspan="2">138</td> <td colspan="2">139</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Año(s) del dependiente a la cédula 14</td> <td colspan="2">139</td> <td colspan="2">140</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Líq. liquidado por el contribuyente art. 206-1 del E.T. - Parágrafo 1</td> <td colspan="2">140</td> <td colspan="2">141</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total a pagar</td> <td colspan="2">135</td> <td colspan="2">136</td> </tr> <tr> <td colspan="2">\$156.935.000</td> <td colspan="2">136</td> <td colspan="2">137</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total a favor</td> <td colspan="2">137</td> <td colspan="2">138</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Aporte voluntario</td> <td colspan="2">138</td> <td colspan="2">139</td> </tr> <tr> <td colspan="2">141</td> <td colspan="2">140</td> <td colspan="2">141</td> </tr> </tbody> </table>												Cálculo de pensiones		Cálculo general de pensiones y de dividendos y participaciones		Renta gravable		Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior		100		116		Ingresos no constitutivos de renta		101		117		Renta líquida		102		118		Rentas exentas de pensiones		103		119		Renta líquida gravable cédula de pensiones		104		120		Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros		105		121		Ingresos no constitutivos de renta		106		122		Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores		107		123		1a. Subcedido años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.		108		124		2a. Subcedido años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.		109		125		Dividendos y participaciones recibidas del exterior		110		126		Rentas exentas de la cédula 109		111		127		Renta líquida gravable (Cálculo general o renta gravable de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 24 E.T.)		112		128		Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior		113		129		Costos por ganancias ocasionales		114		130		Ganancias ocasionales no gravadas y exentas		115		131		Ganancias ocasionales gravables		116		132		Anticipo renta liquidado año gravable anterior		133		134		Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitudes de devolución o compensación		134		135		Anticipo renta para el año gravable siguiente		135		136		\$125.548.000		\$125.548.000		\$125.548.000		Saldo a pagar por impuestos		136		137		\$156.935.000		137		138		Número de declaraciones económicas		138		139		Año(s) del dependiente a la cédula 14		139		140		Líq. liquidado por el contribuyente art. 206-1 del E.T. - Parágrafo 1		140		141		Total a pagar		135		136		\$156.935.000		136		137		Total a favor		137		138		Aporte voluntario		138		139		141		140		141		981. Cód. Representación: <input type="checkbox"/>		Firma del declarante o de quien lo representa		987. Espacio reservado para el sello de la entidad recaudadora		989. Pago total \$ <input type="text"/>		982. Cód. Contador: <input type="checkbox"/>		Firma contador - 984. Cód. señaladas: <input type="checkbox"/>		988. Espacio para el sello interno de la DIAN/ Activo				983. No. Tarjeta profesional: <input type="checkbox"/>							
Cálculo general		Rentas de trabajo		Rentas de capital		Rentas no laborales																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Ingresos brutos		32		58		74																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Devoluciones, rebajas y descuentos		33		59		75																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Ingresos no constitutivos de renta		34		60		76																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Costos y deducciones procedentes		35		61		77																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Renta líquida		46		61		78																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Rentas líquidas pasivas - ECF		36		62		79																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC		37		63		80																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Otras rentas exentas		38		64		81																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Total rentas exentas		39		65		82																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Intereses de vivienda		40		66		83																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Otras deducciones imputables		41		67		84																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Total deducciones imputables		42		68		85																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Rentas exentas y/o deduc. imputables (Límites)		43		69		86																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Renta líquida ordinaria del ejercicio		44		70		87																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Rentilla líquida del ejercicio		45		71		88																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Compensaciones por períodos		46		72		89																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Renta líquida ordinaria		47		73		90																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Ren. líquida céd. gen.		91		R. líq. ord. cédula gen.		93		Comp. pérdidas año 2013 y 2014		94																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
\$469.132.000		92		\$11.117.000		\$458.015.000		Renta gravable		98																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
Comp. ex. im. pasivas		95		Renta gravable		96																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Cálculo de pensiones</th> <th colspan="2">Cálculo general de pensiones y de dividendos y participaciones</th> <th colspan="2">Renta gravable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior</td> <td colspan="2">100</td> <td colspan="2">116</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ingresos no constitutivos de renta</td> <td colspan="2">101</td> <td colspan="2">117</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida</td> <td colspan="2">102</td> <td colspan="2">118</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rentas exentas de pensiones</td> <td colspan="2">103</td> <td colspan="2">119</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida gravable cédula de pensiones</td> <td colspan="2">104</td> <td colspan="2">120</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros</td> <td colspan="2">105</td> <td colspan="2">121</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ingresos no constitutivos de renta</td> <td colspan="2">106</td> <td colspan="2">122</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</td> <td colspan="2">107</td> <td colspan="2">123</td> </tr> <tr> <td colspan="2">1a. Subcedido años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.</td> <td colspan="2">108</td> <td colspan="2">124</td> </tr> <tr> <td colspan="2">2a. Subcedido años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.</td> <td colspan="2">109</td> <td colspan="2">125</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Dividendos y participaciones recibidas del exterior</td> <td colspan="2">110</td> <td colspan="2">126</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Rentas exentas de la cédula 109</td> <td colspan="2">111</td> <td colspan="2">127</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Renta líquida gravable (Cálculo general o renta gravable de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 24 E.T.)</td> <td colspan="2">112</td> <td colspan="2">128</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior</td> <td colspan="2">113</td> <td colspan="2">129</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Costos por ganancias ocasionales</td> <td colspan="2">114</td> <td colspan="2">130</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ganancias ocasionales no gravadas y exentas</td> <td colspan="2">115</td> <td colspan="2">131</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ganancias ocasionales gravables</td> <td colspan="2">116</td> <td colspan="2">132</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Anticipo renta liquidado año gravable anterior</td> <td colspan="2">133</td> <td colspan="2">134</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitudes de devolución o compensación</td> <td colspan="2">134</td> <td colspan="2">135</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Anticipo renta para el año gravable siguiente</td> <td colspan="2">135</td> <td colspan="2">136</td> </tr> <tr> <td colspan="2">\$125.548.000</td> <td colspan="2">\$125.548.000</td> <td colspan="2">\$125.548.000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Saldo a pagar por impuestos</td> <td colspan="2">136</td> <td colspan="2">137</td> </tr> <tr> <td colspan="2">\$156.935.000</td> <td colspan="2">137</td> <td colspan="2">138</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Número de declaraciones económicas</td> <td colspan="2">138</td> <td colspan="2">139</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Año(s) del dependiente a la cédula 14</td> <td colspan="2">139</td> <td colspan="2">140</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Líq. liquidado por el contribuyente art. 206-1 del E.T. - Parágrafo 1</td> <td colspan="2">140</td> <td colspan="2">141</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total a pagar</td> <td colspan="2">135</td> <td colspan="2">136</td> </tr> <tr> <td colspan="2">\$156.935.000</td> <td colspan="2">136</td> <td colspan="2">137</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total a favor</td> <td colspan="2">137</td> <td colspan="2">138</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Aporte voluntario</td> <td colspan="2">138</td> <td colspan="2">139</td> </tr> <tr> <td colspan="2">141</td> <td colspan="2">140</td> <td colspan="2">141</td> </tr> </tbody> </table>												Cálculo de pensiones		Cálculo general de pensiones y de dividendos y participaciones		Renta gravable		Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior		100		116		Ingresos no constitutivos de renta		101		117		Renta líquida		102		118		Rentas exentas de pensiones		103		119		Renta líquida gravable cédula de pensiones		104		120		Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros		105		121		Ingresos no constitutivos de renta		106		122		Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores		107		123		1a. Subcedido años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.		108		124		2a. Subcedido años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.		109		125		Dividendos y participaciones recibidas del exterior		110		126		Rentas exentas de la cédula 109		111		127		Renta líquida gravable (Cálculo general o renta gravable de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 24 E.T.)		112		128		Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior		113		129		Costos por ganancias ocasionales		114		130		Ganancias ocasionales no gravadas y exentas		115		131		Ganancias ocasionales gravables		116		132		Anticipo renta liquidado año gravable anterior		133		134		Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitudes de devolución o compensación		134		135		Anticipo renta para el año gravable siguiente		135		136		\$125.548.000		\$125.548.000		\$125.548.000		Saldo a pagar por impuestos		136		137		\$156.935.000		137		138		Número de declaraciones económicas		138		139		Año(s) del dependiente a la cédula 14		139		140		Líq. liquidado por el contribuyente art. 206-1 del E.T. - Parágrafo 1		140		141		Total a pagar		135		136		\$156.935.000		136		137		Total a favor		137		138		Aporte voluntario		138		139		141		140		141																																																																																																																																																																																																																									
Cálculo de pensiones		Cálculo general de pensiones y de dividendos y participaciones		Renta gravable																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior		100		116																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ingresos no constitutivos de renta		101		117																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Renta líquida		102		118																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Rentas exentas de pensiones		103		119																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Renta líquida gravable cédula de pensiones		104		120																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros		105		121																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ingresos no constitutivos de renta		106		122																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores		107		123																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
1a. Subcedido años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.		108		124																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
2a. Subcedido años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.		109		125																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Dividendos y participaciones recibidas del exterior		110		126																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Rentas exentas de la cédula 109		111		127																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Renta líquida gravable (Cálculo general o renta gravable de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 24 E.T.)		112		128																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior		113		129																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Costos por ganancias ocasionales		114		130																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ganancias ocasionales no gravadas y exentas		115		131																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ganancias ocasionales gravables		116		132																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Anticipo renta liquidado año gravable anterior		133		134																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitudes de devolución o compensación		134		135																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Anticipo renta para el año gravable siguiente		135		136																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
\$125.548.000		\$125.548.000		\$125.548.000																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Saldo a pagar por impuestos		136		137																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
\$156.935.000		137		138																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Número de declaraciones económicas		138		139																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Año(s) del dependiente a la cédula 14		139		140																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Líq. liquidado por el contribuyente art. 206-1 del E.T. - Parágrafo 1		140		141																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Total a pagar		135		136																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
\$156.935.000		136		137																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Total a favor		137		138																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Aporte voluntario		138		139																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
141		140		141																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
981. Cód. Representación: <input type="checkbox"/>		Firma del declarante o de quien lo representa		987. Espacio reservado para el sello de la entidad recaudadora		989. Pago total \$ <input type="text"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
982. Cód. Contador: <input type="checkbox"/>		Firma contador - 984. Cód. señaladas: <input type="checkbox"/>		988. Espacio para el sello interno de la DIAN/ Activo																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
983. No. Tarjeta profesional: <input type="checkbox"/>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			

4. Rentas no laborales 0090

Jerónimo Casas Rincón identificado con C.C **94.151.789** reside en Pereira y no salió del territorio nacional durante 2024.

- Patrimonio bruto: **\$520.000.000** sus deudas corresponden al 15% de su patrimonio bruto.
- Costo fiscal del apartamento: **\$355.000.000**
- Aporte voluntario a pensión: **\$8.000.000**
- Pago de comisión a la inmobiliaria correspondiente al **6%** de la venta del apartamento con F.E 4539
- Venta de apartamento: **\$982.000.000**
- Aporte voluntario a cesantías: **\$20.000.000**
- GMF: **\$3.928.000**
- Intereses de Icetex: **\$1.000.000**

Nota: El apartamento fue de su propiedad por 20 meses Seccional Pereira 16

DESARROLLO

2. Es declarante por tope de patrimonio e ingresos.

3. Es residente por permanencia, supera el 50% de sus bienes y activos poseídos en el país, adicionalmente sus ingresos fuente nacional.

Casilla 29: \$520.000.000

- Patrimonio bruto \$520.000.000

Casilla 30: \$78.000.000

- De su patrimonio bruto debe el 15% $520.000.000 * 15\% = 78.000.000$

Casilla 31 \$442.000.000

- Casilla 29 - Casilla 30 = Casilla 31

Casilla 74: \$982.000.000

- Venta de apartamento \$982.000.000

Casilla 75: \$0

Casilla 76: \$0

Casilla 77: \$413.920.000

- Costo del apartamento \$355.000.000
- Pago de comisión a la inmobiliaria correspondiente al 6% de la venta del apartamento con F.E 4539

982.000.000*6%=58.920.000

Casilla 78: \$568.080.000

- Casilla 74 - Casilla 75 - Casilla 76 - Casilla 77

Casilla 79: \$0

Casilla 80: \$8.000.000

- Aporte voluntario a pensión \$8.000.000

Casilla 81: \$0

Casilla 82 \$8.000.000

Casilla 80 + Casilla 81

Casilla 83: \$0

Casilla 84 \$22.964.000

- Total gravamen a los movimientos financieros: \$3.928.000 solo se aplica 1.964.000 a la casilla debido al límite de 50%
- Aporte voluntario a cesantías \$20.000.000 Intereses de Icetex \$1.000.000

Casilla 85 \$22.964.000

- Casilla 83 + Casilla 84
- Control a los límites de la cédula general para rentas exentas y deducciones

Límite 1: 1340 uvt (63.067.100)

Límite 2: 40% de los ingresos calculados de la siguiente manera

Se suman

Casilla 32

+ Casilla 43

+ Casilla 58

+ Casilla 74 (982.000.000)

+ (Casilla 268)

+ (Casilla 269)

Se restan

- Casilla 33

- Casilla 44

- Casilla 59

- Casilla 76 (0)

= Resultado 1 (982.000.000)

- $982.000.000 * 40\% = 392.800.000$

Casilla 86: \$30.964.000

- Casilla 82 + Casilla 85 al no exceder el límite del 40% ni 1340 UVT

Casilla 87: \$537.116.000

- Casilla 74 + Casilla 79 - Casilla 75 - Casilla 76 - Casilla 77 - Casilla 86

Casilla 88: \$0

Casilla 89: \$0

Casilla 90: \$ 537.116.000

- Casilla 87- Casilla 89



Declaración de renta y complementario
personas naturales y asimiladas residentes
y sucesiones ilíquidas de causantes residentes

210

1. Año: 2024
Espacio reservado para la DIAN

4. Número del formulario

5. Número de identificación Tributaria (NIT): 94151789
6.DV: 1
7. Primer apellido: Casas
8. Segundo apellido: Rincon
9. Primer nombre: Jeronimo
10. Otros nombres:
12 Cod. Dirección seccional: 16

21. Actividad económica principal: 0090
25. Cód. Ingresos: 1
26. Ingresos: 30
27. Fuente de donde se obtiene: 30
28. Cód. por país (15) de donde se obtiene: 31

Patrimonio	Total patrimonio bruto	29	\$520.000.000	Deudas	30	\$78.000.000	Total patrimonio líquido	31	\$442.000.000						
Conceptos/rentas		Rentas de trabajo		Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y regulatoria		Rentas de capital		Rentas no laborales							
Ingresos brutos	32		43		58		74		\$982.000.000						
Devoluciones, rebajas y descuentos							75		0						
Ingresos no constitutivos de renta	33		44		59		76		0						
Costos y deducciones procedentes			45		60		77		\$413.920.000						
Renta líquida	34		46		61		78		\$568.080.000						
Rentas líquidas pasivas - ECE							79		0						
Asocios voluntarios AIC, FVP y AVC	35		47		63		80		\$8.000.000						
Otras rentas exentas	36		48		64		81		0						
Total rentas exentas	37		49		65		82		\$8.000.000						
Ingresos de vivienda	38		50		66		83		0						
Otras deducciones imputables	39		51		67		84		\$22.964.000						
Total deducciones imputables	40		52		68		85		\$22.964.000						
Rentas exentas y/o deduc. imputables (Limitadas)	41		53		69		86		\$30.964.000						
Renta líquida ordinaria del ejercicio			54		70		87		\$537.116.000						
Pérdida líquida del ejercicio			55		71		88		0						
Compensaciones por pérdidas							89		0						
Renta líquida ordinaria	42		57		73		90		\$537.116.000						
Ren. líquida ord. gen.	91		\$568.080.000	Ren. ex. y ded. imp. s.	92		\$30.964.000	R. líq. ord. cedida gen.	93		\$537.116.000	Comp. pérdidas ant. 2015 y ant.	94		
Comp. rec. 9th. ganancias	95			Rentas gravables	96			R. líq. grav. cedida gen.	97			Renta pasiva	98		

Cédula de ingresos y pensiones	Cédula de dividendos y participaciones	Cédula de ganancias ocasionales	Liquidación privada
Ingresos brutos por rentas de personas del país y del exterior	99		
Ingresos no constitutivos de renta	100		
Renta líquida	101		
Rentas exentas de pensiones	102		
Renta líquida gravable cédula de pensiones	103		
Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros	104		
Ingresos no constitutivos de renta	105		
Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores	106		
1a. Subtópico años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.	107		
2a. Subtópico años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.	108		
Dividendos y participaciones recibidas del exterior	109		
Rentas exentas de la cédula 109	110		
Renta líquida gravable (Cédula general) renta pasiva de pensiones y de dividendos y participaciones art. 49 E.T.	111		537.116.000
Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior	112		
Costos por ganancias ocasionales	113		
Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	114		
Ganancias ocasionales gravables	115		
Cédula general de pensiones y de dividendos y participaciones	116		
Renta pasiva de pensiones y de dividendos y participaciones	117		
Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2a subcédula (Art. 240 E.T.)	118		
Por dividendos y participaciones año 2016	119		
Por dividendos y participaciones recibidas del exterior	120		
Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables	121		\$153.233.000
Imp. pagado en el exterior	122		
Dividendos, particip. y otros	123		
Impuesto neto de renta	126		\$153.233.000
Impuesto de ganancias ocasionales	127		
Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	128		
Total impuesto a cargo	129		\$153.233.000
Anticipo renta liquidado año gravable anterior	130		
Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación	131		
Retenciones año gravable a declarar	132		
Anticipo renta para el año gravable siguiente	133		
Total impuesto a pagar	136		\$191.541.000
Total saldo a favor	137		

Saldo a pagar por impuesto: 136 \$191.541.000
Número de depósitos económicos: 138
Saldo a favor por depósitos en la cuenta 137
Saldo a favor por depósitos art. 251 del E.T. impago: 140
Aplicó retención: 141

981. Cód. Representación: Firma del declarante o de quien lo representa
982. Cód. Contador: Firma contador Cód. Con salvedades
983. N.º Tarifa profesional

987. Espacio reservado para el sello de la entidad recaudadora

989. Pago total \$

996. Espacio para el número interno de la DIAN Adhesivo

NO DILIGENCIABLE

MARCO TEORICO

Marco Teórico: Renta de Persona Natural en Colombia

1. Conceptos Clave

- Renta: Todo ingreso que incrementa el patrimonio (Ley 1819 de 2016).
- Persona natural: Individuo que tributa de forma directa y progresiva.

2. Base Legal

- Ley 1819 de 2016: Estructura el impuesto con tarifas progresivas.
- Estatuto Tributario: Define rentas exentas y deducciones (salud, pensiones, donaciones).

3. Estructura Tributaria

- Tarifas 2024:
 - 0% (hasta 1.090 UVT)
 - 19% (1.090–1.700 UVT)
 - 28% (1.700–4.100 UVT)
 - 33% (>4.100 UVT)
- Régimen Simple 10% sobre ingresos brutos (<80.000 UVT/año).

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

Enfoque

- Tipo: Descriptivo-analítico
- Diseño: No experimental (análisis documental y estadístico)

Métodos

- Cuantitativo: Estadísticas DIAN, modelado tributario
- Cualitativo: Análisis normativo (Ley 1819/2016, jurisprudencia)

3. Fuentes

- Primarias: Encuestas a contribuyentes (opcional)
- Secundarias: Reportes DIAN, doctrina tributaria

4. Procedimiento

1. Revisión normativa
2. Análisis de datos de recaudo
3. Identificación de patrones de cumplimiento

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones:

En Colombia, el cálculo del impuesto de renta para personas naturales incluye tanto los anticipos (retenciones) como la declaración anual final. Sin embargo, el sistema tributario ha tenido múltiples reformas que han complicado este proceso, especialmente para ciertos contribuyentes.

Uno de los cambios más relevantes es la implementación del *ingreso cedular*, el cual limita las deducciones permitidas al momento de liquidar el impuesto. Esto ha generado un impacto negativo en la economía de muchos contribuyentes, ya que ahora tienen menos opciones para reducir su carga fiscal.

Para los *contadores públicos*, estos cambios han representado un gran desafío. Cada vez es más complicado aplicar correctamente las normas y, al mismo tiempo, buscar alternativas que permitan al contribuyente optimizar su declaración sin incurrir en riesgos fiscales. La constante actualización de las leyes y la falta de claridad en algunos aspectos hacen que el proceso sea más engorroso tanto para los profesionales como para los contribuyentes.

En conclusión, el sistema actual exige mayor preparación y asesoría especializada para garantizar que las declaraciones cumplan con la ley, pero también que los contribuyentes no paguen más impuestos de lo necesario.

. Simplificación integral

- Formularios diferenciados por nivel de ingresos
- Plataforma digital con pre-diligenciamiento automático

. Control inteligente:

- Sistema de cruce automatizado con entidades financieras
- Auditorías basadas en análisis de riesgo por perfiles

-Cultura tributaria:

- Programa "Primera Declaración" con acompañamiento personalizado
- Módulos educativos en plataformas digitales masivas

BIBLIOGRAFIA

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN. (s.f.). *Renta personas naturales residentes fiscales - Formulario 210.*

<https://www.dian.gov.co>

Congreso de Colombia. (2023). *Estatuto Tributario de Colombia* (Actualizado). <https://estatuto.dian.gov.co>

Congreso de Colombia. (2012). *Ley 1607 de 2012.* Diario Oficial No. 48.655 de 26 de diciembre de 2012. Recuperado de https://cancilleria.gov.co/normograma/compilacion/docs/ley_1607_2012.htm