

**DIPLOMADO EN DECLARACIÓN DE RENTA PERSONA NATURAL AÑO  
GRAVABLE 2024**

**PRESENTADO POR:  
ANGY MARCELA QUINTERO GARCÍA  
MÓNICA ISABEL RAMÍREZ GUTIÉRREZ**

**DOCENTE:  
MARY JANETH MOLINA PEÑA**

**INTENALCO EDUCACIÓN SUPERIOR**

**PROGRAMA: TECNOLOGÍA EN GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA  
5 SEMESTRE**

**CALI, 24 DE MAYO DE 2025**

## **JUSTIFICACIÓN**

El cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las personas naturales en Colombia, permite que al Estado un recaudo con el cual se sostiene el país con inversiones en diferentes áreas como salud, educación, vías etc. Este diplomado permite actualizar y profundizar en los conocimientos normativos, procedimientos y técnicas que garantizan una correcta presentación, teniendo en cuenta la importancia de actualizarse debido a los cambios constantes del Estatuto tributario colombiano.

## **INTRODUCCIÓN**

Muchos contribuyentes en Colombia presentan errores al elaborar su declaración de renta por desconocimiento de las normas o falta de asesoría contable. Esto genera sanciones, intereses y pérdidas económicas. La capacitación y el acceso a herramientas actualizadas son esenciales para el cumplimiento adecuado de esta obligación, en este diplomado aprenderemos a liquidar una buena declaración de renta, conoceremos la importancia que tiene para el país como para los contribuyentes su correcta presentación e identificar posibles evasiones y fortalecer la cultura tributaria en Colombia

## **OBJETIVO GENERAL**

Capacitar de manera integral a los participantes en la correcta elaboración, análisis y presentación de la declaración de renta de personas naturales, conforme a la normatividad vigente para el año gravable 2024 en Colombia.

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- identificar los diferentes elementos en una declaración de renta.
- conocer la normatividad vigente a la que aplican las diferentes personas naturales.
- Aplicar criterios contables y fiscales en la elaboración de la declaración.
- Determinar correctamente los ingresos, deducciones y rentas exentas, para una correcta aplicación.
- Establecer el impuesto a pagar y su respectiva liquidación.
- Conocer el calendario tributario para una presentación oportuna.
- 

## **MARCO TEÓRICO**

la declaración de renta es un informe obligatorio que debe presentar toda persona natural y jurídica en el cual se detallan ciertos requisitos financieros como los ingresos, deducciones, patrimonio, retenciones y demás elementos que permiten determinar la base gravable del impuesto de renta del contribuyente durante el año gravable, esta declaración se presenta

ante la DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales), encargada de su correcto recaudo y presupuesto del país, la cual debe cumplir con las siguientes características que están establecidas por la ley:

Las personas naturales residentes fiscales que durante el año gravable 2024 hayan cumplido con alguno de los siguientes criterios según la DIAN:

- Ingresos brutos mayores a 1.400 UVT, (65.891.000)
- Consumos con tarjeta de crédito mayores a 1.400 UVT. (65.891.000)
- Compras y consumos mayores a 1.400 UVT. (65.891.000)
- Consignaciones bancarias, depósitos o inversiones mayores a 1.400 UVT. (65.891.000)
- Patrimonio bruto superior a 4.500 UVT. (211.792.500)

¿Qué debe cumplir?

Debe estar diligenciado en el Formulario 210, contener información veraz y ser presentada dentro de los plazos estipulados según el último dígito del NIT.

## **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

- Enfoque Cualitativo: Análisis de casos y talleres para entender su procedimiento.
- Enfoque Cuantitativo: ejercicios prácticos para evaluar el aprendizaje.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Muchos contribuyentes en Colombia presentan errores al elaborar su declaración de renta, por desconocimiento de las normas o falta de asesoría contable. Esto genera sanciones, intereses y pérdidas económicas. La capacitación y el acceso a herramientas actualizadas son esenciales para el cumplimiento adecuado de esta obligación. A continuación, les presentamos cuatro casos diferentes donde el contribuyente nos brinda una información como nombre, NIT, seccional, patrimonio, pasivos, ingresos, deducciones, rentas exentas entre otros elementos, teniendo en cuenta una serie de topes que nos brinda la ley para el cálculo del respectivo impuesto a cargo.

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DEL LOS RESULTADOS**

Liquidación de cada contribuyente y base para el cálculo:

<b>CASO 1 RENTAS DE TRABAJO 0010</b>	
EL COLOMBIANO CARLOS PEREZ ORTIZ IDENTIFICADO CON CC 38.987.334	
VIVE EN SU APARTAMENTO EN CALI, PERO VIAJA CONSTANTEMENTE	
AL EXTRANJERO Y ESTUVO EN EL PAIS POR MAS DE 183 DIAS	
LAS PROPIEDADES SE ENCUENTRAN EN COLOMBIA Y NO LAS ARRIENDA	
TERRERO SAN ANTONIO DEBE 10%	\$ 45.000.000
CASA MEDELLIN DEBE 34%	\$ 235.000.000
APTO VILLAVICENCIO DEBE 7%	\$ 333.000.000
CAMIONETA DEBE 25%	\$ 123.000.000
SALARIO	\$ 32.000.000
PRIMA	\$ 2.800.000
COMISION	\$ 85.000.000
BONIFICACION	\$ 1.500.000
PRIMA EXTRALEGAL	\$ 2.350.000
APORTE OBLIGATORIO A SALUD	\$ 4.600.000
APORTE OBLIGATORIO A PENSION	\$ 4.600.000
AHORRO AFC	\$ 19.500.000
GMF 50 %	\$ 2.500.000
MEDICINA PREPAGADA	\$ 7.800.000
ICETEX	\$ 120.000

<b>CASO 2 RENTAS DE TRABAJO QUE NO PROVENGAN DE UNA RELACION</b>	
<b>LABORAL O LEGAL Y REGLAMENTARIA</b>	
JUANA LOPEZ RODRIGUEZ IDENTIFICADA CON CC 1.113.567.098 VIVE EN ESPAÑA	
SU PRINCIPAL FUENTE DE INGRESO SON VENTAS VIRTUALES QUE PRESTA EL SERVICIO	
EN COLOMBIA COMO INGENIERO 7112, APORTA SALUD Y PENSION, Y NO TIENE	
BIENES EN ESTE PAIS MUEBLES I INMUEBLES, ESTOS LOS POSEE EN COLOMBIA.	
ESTA SEPARADO ACTUALMENTE PERO NO DIVICCIADO LEGALMENTE, SU ESPOSA	
RESIDE EN COLOMBIA	
LAS PROPIEDADES NO LAS ARRIENDA	
DEBE EL 35 %	
SECCIONAL DE PREFERENCIA	
APTO CARTAGENA	\$ 400.000.000
FINCA EN PASTO	\$ 870.000.000
HONORARIOS	\$ 758.000.000
BONIFICACION	\$ 1.300.000
APORTE OBLIGATORIO A SALUD	\$ 13.500.000
APORTE OBLIGATORIO A PENSION	\$ 13.500.000
COSTOS SOPORTADOS	\$ 5.000.000
AHORRO AFC	\$ 20.000.000
GMF 50%	\$ 3.200.000
ICETEX	\$ 150.000

--	--

<b>CASO 3 RENTAS DE CAPITAL 0090</b>	
CRISTIAN CAMILO PELAEZ ORDOÑES CON CC 45.987.099	
VIVE EN LA CIUDAD DE CARTAGENA	
DEBE EL 7 % DE SU PATRIMONIO	
APTO EN MEDELLIN	\$ 750.000.000
APTO EN CALI	\$ 600.000.000
FINCA GUATAPE	\$ 200.000.000
CASA EN TULUA	\$ 900.000.000
CDT	\$ 5.500.000
ARRIENDO MEDELLIN	\$ 225.000.000
ARRIENDO CALI	\$ 143.000.000
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 485.000
ARRIENDO GUATAPE	\$ 20.850.000
ARRIENDO TULUA	\$ 23.800.000
APORTE OBLIGATORIO A SALUD	\$ 8.300.000
APORTE OBLIGATORIO A PENSION	\$ 8.300.000
ARREGLO CASA VACACIONAL CON SOPORTE	\$ 63.000.000
ASEO	\$ 3.000.000
INTERESES DE VIVIENDA	\$ 3.800.000
APORTE VOLUNTARIO A PENSION	\$ 10.000.000
GMF 50 %	\$ 2.000.000

<b>CASO 4 RENTAS NO LABORALES 0090</b>	
LA COLOMBIANA LUISA FERNANDA QUINTERO CARVAJAL	
RESIDE EN LA CIUDAD DE PEREIRA Y EN EL AÑO GRAVABLE	
NO VIAJO AL EXTRANJERO	
EL APARTAMENTO FUE DE SU PROPIEDAD POR 21 MESES	
PATRIMONIO DEBE EL 15%	\$ 490.000.000
VENTA APTO	\$ 978.000.000
COSTO APTO	\$ 398.000.000
COMISION 6 % DE LA VENTA DEL APARTAMENTO	
APORTE VOLUNTARIO A PENSION	\$ 8.500.000
GMF 50 %	\$ 2.800.000
APORTE CESANTIAS	\$ 18.000.000
ICETEX	\$ 958.000

## RENTAS DE TRABAJO

1. por ser personas naturales y residentes en pais y que su patrimonio bruto supero los 224.095.000, sus ingresos brutos superaron los 69.718.600 estas razones los haces responsables de presentar declaracion de renta y complementarios

2. en este caso vive en colombia, y durante el año salio varias veces del pais, pero en estuvo 265 dias que lo acredita como residente fiscal

<b>CASILLA 29 TOTAL PATRIMONIO BRUTO</b>	<b>\$ 736.000.000</b>
TERRERO SAN ANTONIO	\$ 45.000.000
CASA MEDELLIN	\$ 235.000.000
APTO VILLAVICENCIO	\$ 333.000.000
CAMIONETA	\$ 123.000.000

<b>CASILLA 30 PASIVO</b>	<b>\$ 138.460.000</b>
10%	\$ 4.500.000
34%	\$ 79.900.000
7%	\$ 23.310.000
25%	\$ 30.750.000

<b>CASILLA 31 TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>\$ 597.540.000</b>
--	-----------------------

<b>CASILLA 32 INGRESOS BRUTOS</b>	<b>\$ 123.650.000</b>
SALARIO	\$ 32.000.000
PRIMA	\$ 2.800.000
COMISION	\$ 85.000.000
BONIFICACION	\$ 1.500.000
PRIMA EXTRALEGAL	\$ 2.350.000

<b>CASILLA 33 INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA</b>	<b>\$ 9.200.000</b>
APORTE OBLIGATORIO A SALUD	\$ 4.600.000
APORTE OBLIGATORIO A PENSION	\$ 4.600.000

<b>CASILLA 34 RENTA LIQUIDA</b>	<b>\$ 114.450.000</b>
CASILLA 32	
- CASILLA 33	

<b>CASILLA 35 APORTES VOLUNTARIOS AFC,FVP,AVC</b>	<b>\$ 19.500.000</b>
AHORRO AFC	\$ 19.500.000

<b>CASILLA 36 OTRAS RENTAS EXENTAS</b>	<b>\$ -</b>
--	-------------

25 % exento maximo 790 UVT 37181350  
paso 1

CASILLA 32	\$	123.650.000
- CASILLA 33	\$	9.200.000
- CASILLA 38	\$	2.000.000
- CASILLA 39	\$	9.170.000
- CASILLA 35	\$	19.500.000
- CASILLA 36	\$	-
BASE PARA CALCULO DEL 25 %	\$	83.780.000
	25% \$	20.945.000

**CASILLA 37 TOTAL RENTAS EXENTAS**

**\$ 19.500.000**

CASILLA 35	\$	19.500.000
+ CASILLA 36	\$	-

LIMITE 1 : 1340 UVT

LIMITE 2 : 40 % DE LOS INGRESOS

SE SUMAN

+ CASILA 32	\$	123.650.000
+ CASILLA 43	\$	-
+ CASILLA 58	\$	-
+ CASILLA 74	\$	-
+ CASILLA 268	\$	-
+ CASILLA 268	\$	-

SE RESTA

- CASILLA 33	\$	9.200.000
- CASILLA 44	\$	-
- CASILLA 59	\$	-
- CASILLA 76	\$	-

= RESULTADO \$ 114.450.000

LIMITE 40 % \$ 45.780.000

**CASILLA 38 INTERESES DE VIVIENDA**

**\$ 2.000.000**

**CASILLA 39 OTRAS DEDUCCIONES IMPUTABLES**

**\$ 9.170.000**

GMF 50 %	\$	1.250.000
MEDICINA PREPAGADA	\$	7.800.000
ICETEX	\$	120.000

**CASILLA 40 TOTAL DEDUCCIONES IMPUTABLES**

**\$ 11.170.000**

CASILLA 38	\$	2.000.000
+ CASILLA 39	\$	9.170.000

**CASILLA 41 RENTAS EXENTAS Y/O DEDUC IMPUTABLES**

**\$ 45.780.000**

CASILLA 37	\$	19.500.000
+ CASILLA 40	\$	11.170.000

= CASILLA 41 \$ 30.670.000

las rentas exentas y deducciones estan sujetas a los limites y solo podra aplicar el tope del limite 2 maximo

<b>CASILLA 42 RENTA LIQUIDA ORDINARIO</b>	<b>\$ 68.670.000</b>
CASILLA 34	\$ 114.450.000
- CASILLA 41	\$ 45.780.000
<b>CASILLA 91 RENTA LIQUIDA CEDULA GENERAL</b>	<b>\$ 114.450.000</b>
CASILLA 41	\$ 45.780.000
+ CASILLA 42	\$ 68.670.000
+ CASILLA 53	\$ -
+ CASILLA 57	\$ -
+ CASILLA 69	\$ -
+ CASILLA 73	\$ -
+ CASILLA 86	\$ -
+ CASILLA 90	\$ -
<b>CASILLA 92 RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUTABLES</b>	<b>\$ 45.780.000</b>
CASILLA 28	
+ CASILLA 41	\$ 45.780.000
+ CASILLA 53	
+ CASILLA 69	
+ CASILLA 86	
+ CASILLA 139	
<b>CASILLA 93 RENTA LIQUIDA ORDUNARIA CEDULA GENERAL</b>	<b>\$ 68.670.000</b>
CASILLA 91	\$ 114.450.000
- CASILLA 92	\$ 45.780.000
<b>CASILLA 94 COMPENSACIONES POR PERDIDA 2018 Y ANTERIORES</b>	<b>\$ -</b>
<b>CASILLA 95 COMPENSACIONES POR EXCESO DE RENTA PRESUNTIVA</b>	<b>\$ -</b>
<b>CASILLA 96 RENTAS GRAVABLES</b>	<b>\$ -</b>
<b>CASILLA 97 RENTA LIQUIDA GRAVABLE CEDULA GENERAL</b>	<b>\$ 68.670.000</b>
CASILLA 93	\$ 68.670.000
+ CASILLA 96	\$ -
- CASILLA 94	\$ -
- CASILLA 95	\$ -
<b>CASILLA 98 RENTA PRESUNTIVA</b>	<b>0</b>
<b>CASILLA 126 IMPUESTO NETO DE RENTA</b>	<b>\$ 68.670.000</b>
<b>CASILLA 133 ANTICIPO DE RENTA AÑO SIGUIENTE</b>	<b>\$ 17.167.500</b>

25%



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

210

1. Año		2024		4. Número de formulario							
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. DV	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres	12. Cod. Dirección seccional				
38987334		1	PEREZ	ORTIZ	CARLOS		05				
24. Actividad económica principal		25. Cód.	26. No. Formulario anterior	27. Fracción año gravable siguiente		28. Uno por ciento (1%) de compra con factura electrónica					
0010											
Patrimonio		Total patrimonio bruto		Deudas		Total patrimonio líquido					
		29 736000000		30 138460000		31 597540000					
Cédula general	Conceptos/rentas		Rentas de trabajo		Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria		Rentas de capital		Rentas no laborales		
	Ingresos brutos	32	123650000	43		58		74		75	
	Devoluciones, rebajas y descuentos										
	Ingresos no constitutivos de renta	33	9200000	44		59		76		77	
	Costos y deducciones procedentes			45		60		77			
	Renta líquida	34	114450000	46		61		78		79	
	Rentas líquidas pasivas - ECE					62		79			
	Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC	35	19500000	47		63		80			
	Otras rentas exentas	36	20945000	48		64		81			
	Total rentas exentas	37	40445000	49		65		82			
	Intereses de vivienda	38	2000000	50		66		83			
	Otras deducciones imputables	39	9170000	51		67		84			
	Total deducciones imputables	40	11170000	52		68		85			
		41	41780000	53		69		86			
	Pérdida líquida del ejercicio			54		70		87			
Compensaciones por pérdidas			55		71		88				
Renta líquida ordinaria	42	68670000	57		73		90				
Ren. líquida céd. gen.	91	114450000	Ren. ex. y ded. imp. li.	92	45780000	R. liq. ord. cédula gen.	93	68670000	Comp. pérdidas año 2018 y ant.	94	
Comp. exc. ren. consultada	95		Rentas gravables	96		R. liq. grav. cédula gen.	97	68670000	Renta presuntiva	98	
Cédula de pensiones	Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior	99						116			
	Ingresos no constitutivos de renta	100						117			
	Renta líquida	101						118			
	Rentas exentas de pensiones	102						119			
	Renta líquida gravable cédula de pensiones	103						120			
Cédula de dividendos y/o participaciones	Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros	104						121			
	Ingresos no constitutivos de renta	105						122			
	Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores	106						123			
	1a. Subcédula años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.	107						124			
	2a. Subcédula años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.	108						125			
Cédula de ganancias ocasionales	Dividendos y participaciones recibidas del exterior	109						126	68670000		
	Rentas exentas de la casilla 109	110						127			
	Renta líquida gravable (Cédula general o renta presuntiva de pensiones y de dividendos y participaciones art. 741 E.T.)	111						128			
	Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior	112						129			
	Costos por ganancias ocasionales	113						130			
Ganancias ocasionales gravables	Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	114						131			
	Ganancias ocasionales gravables	115						132			
								133	17168000		
Saldo a pagar por impuesto		134	Saldo a pagar por impuesto		135	Total saldo a pagar		136	85838000	Total saldo a favor	
Número de dependientes económicos		138	Adición por dependientes a la casilla 92			U\$ superá topes indicativo art. 338-1 del E.T., marque X				Aporte voluntario	

## RENTAS DE TRABAJO QUE NO PROVENGA DE UNA RELACION LABORAL

1. por ser personas naturales y residentes en pais y que su patrimonio bruto supero los 224.095.000, sus ingresos brutos superaron los 69.718.600 estas razones los haces responsables de presentar declaracion de renta y complementarios
2. vive en estados unidos, pero la empresa para la cual trabaja esta en colombia, es separado pero su esposa de la cual no se ha divorciado reside en colombia, por lo cual es acreditado como residente fiscal.

<b>CASILLA 29 TOTAL PATRIMONIO BRUTO</b>	<b>\$ 1.270.000.000</b>
APTO CARTAGENA	\$ 400.000.000
FINCA EN PASTO	\$ 870.000.000
<b>CASILLA 30 PASIVO</b>	<b>\$ 444.500.000</b>
	35%
<b>CASILLA 31 TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>\$ 825.500.000</b>
<b>CASILLA 43 INGRESOS BRUTOS</b>	<b>\$ 759.300.000</b>
HONORARIOS	\$ 758.000.000
BONIFICACION	\$ 1.300.000
<b>CASILLA 44 INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA</b>	<b>\$ 27.000.000</b>
APORTE OBLIGATORIO A SALUD	\$ 13.500.000
APORTE OBLIGATORIO A PENSION	\$ 13.500.000
<b>CASILLA 45 COSTOS Y DEDUCCIONES PROCEDENTES</b>	<b>\$ 5.000.000</b>
COSTOS SOPORTADOS	\$ 5.000.000
el impuesto predial no procede por notener relacion con la actividad economica	\$ -
<b>CASILLA 46 RENTA LIQUIDA</b>	<b>\$ 727.300.000</b>
CASILLA 43	\$ 759.300.000
- CASILLA 44	\$ 27.000.000
- CASILLA 45	\$ 5.000.000
<b>CASILLA 47 APORTES VOLUNTARIOS AFC,FVP,AVC</b>	<b>\$ 20.000.000</b>
AHORRO AFC	\$ 20.000.000
<b>CASILLA 48 OTRAS RENTAS EXENTAS</b>	<b>\$ -</b>
<b>CASILLA 49 TOTAL RENTAS EXENTAS</b>	<b>\$ 20.000.000</b>
CASILLA 47	\$ 20.000.000

+ CASILLA 48	\$	-
<b>CASILLA 50 INTERESES DE VIVIENDA</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>CASILLA 51 OTRAS DEDUCCIONES IMPUTABLES</b>	<b>\$</b>	<b>1.750.000</b>
GMF 50%	\$	1.600.000
ICETEX	\$	150.000
<b>CASILLA 52 TOTAL DEDUCCIONES IMPUTABLES</b>	<b>\$</b>	<b>1.750.000</b>
CASILLA 50	\$	-
+ CASILLA 51	\$	1.750.000
= CASILLA 51	\$	1.750.000
LIMITE 1 : 1340 UVT		
LIMITE 2 : 40 % DE LOS INGRESOS		
se suma		
+ CASILLA 32		
+ CASILLA 43	\$	759.300.000
+ CASILLA 58		
+ CASILLA 74		
+ CASILLA 268		
+ CASILLA 269		
se resta		
- CASILLA 33		
- CASILLA 44	\$	27.000.000
- CASILLA 59		
- CASILLA 76		
= resultado	\$	732.300.000
LIMITE DEL 40 %	\$	292.920.000
<b>CASILLA 53 RENTAS EXENTAS Y/O DEDUC IMPUTABLES</b>	<b>\$</b>	<b>21.750.000</b>
CASILLA 49	\$	20.000.000
+ CASILLA 52	\$	1.750.000
aplica la suma total al no exceder el limite del 40% ni 1340 UVT		
<b>CASILLA 54 RENTA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$</b>	<b>705.550.000</b>
CASILLA 43	\$	759.300.000
- CASILLA 44	\$	27.000.000
- CASILLA 45	\$	5.000.000
- CASILLA 53	\$	21.750.000
<b>CASILLA 55 PERDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$</b>	<b>737.300.000</b>
CASILLA 44	\$	27.000.000

+ CASILLA 45	\$	5.000.000
- CASILLA 43	\$	759.300.000
<b>CASILLA 56 COMPENSACIONES X PERDIDA</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>CASILLA 57 RENTA LIQUIDA ORDINARIA</b>	<b>\$</b>	<b>705.550.000</b>
CASILLA 54	\$	705.550.000
- CASILLA 56	\$	-
<b>CASILLA 91 RENTA LIQUIDA CEDULA GENERAL</b>	<b>\$</b>	<b>727.300.000</b>
CASILLA 41		
+ CASILLA 42		
+ CASILLA 53	\$	21.750.000
+ CASILLA 57	\$	705.550.000
+ CASILLA 69	\$	-
+ CASILLA 73	\$	-
+ CASILLA 86	\$	-
+ CASILLA 90	\$	-
<b>CASILLA 92 RENYAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUTABLES</b>	<b>\$</b>	<b>21.750.000</b>
CASILLA 28		
+ CASILLA 41		
+ CASILLA 53	\$	21.750.000
+ CASILLA 69		
+ CASILLA 86		
+ CASILLA 139		
<b>CASILLA 93 RENTA LIQUIDA ORDUNARIA CEDULA GENERAL</b>	<b>\$</b>	<b>705.550.000</b>
CASILLA 91	\$	727.300.000
- CASILLA 92	\$	21.750.000
<b>CASILLA 94 COMPENSACIONES POR PERDIDA 2018 Y ANTER</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>CASILLA 95 COMPENSACIONES POR EXCESO DE RENTA PRES</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>CASILLA 96 RENTAS GRAVABLES</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>CASILLA 97 RENTA LIQUIDA GRAVABLE CEDULA GENERAL</b>	<b>\$</b>	<b>705.550.000</b>
CASILLA 93	\$	705.550.000
+ CASILLA 96	\$	-
- CASILLA 94	\$	-
- CASILLA 95	\$	-
<b>CASILLA 98 RENTA PRESUNTIVA</b>		<b>0</b>
<b>CASILLA 126 IMPUESTO NETO DE RENTA</b>	<b>\$</b>	<b>705.550.000</b>
<b>CASILLA 133 ANTICIPO DE RENTA AÑO SIGUIENTE</b>	<b>\$</b>	<b>176.387.500</b>

25%

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									
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6.DV		7. Primer apellido		8. Segundo apellido		9. Primer nombre		10. Otros nombres		12.Cod. Dirección seccional	
113567098		1		LOPEZ		RODRIGUEZ		JUANA				05	
24. Actividad económica principal		25. Cod.		26. No. Formulario anterior		27. Fracción año gravable siguiente		28. (Uno por ciento (1%) de compra, con factura electrónica)					
7112													
Patrimonio		Total patrimonio bruto		Deudas		Total patrimonio líquido							
		29 127000000		30 444500000		31 825500000							
Cédula general		Rentas de trabajo		Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria		Rentas de capital		Rentas no laborales					
Ingresos brutos		32		43 759300000		58		74					
Devoluciones, rebajas y descuentos								75					
Ingresos no constitutivos de renta		33		44 27000000		59		76					
Costos y deducciones procedentes				45		60		77					
Renta líquida		34		46 727300000		61		78					
Rentas líquidas pasivas - ECE						62		79					
Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC		35		47 20000000		63		80					
Otras rentas exentas		36		48 0		64		81					
Total rentas exentas		37		49 20000000		65		82					
Intereses de vivienda		38		50 0		66		83					
Otras deducciones imputables		39		51 1750000		67		84					
Total deducciones imputables		40		52 1750000		68		85					
		41		53 21750000		69		86					
Pérdida líquida del ejercicio				54 705550000		70		87					
Compensaciones por pérdidas				55 0		71		88					
Renta líquida ordinaria		42		57 705550000		73		90					
Ren. líquida céd. gen.		91 727300000		Ren. ex. y ded. imp. li.		92 21750000		R. liq. ord. cédula gen.		93 705550000		Comp. pérdidas año 2018 y art.	
Comp. exc. ren. presuntiva		95		Rentas gravables		96		R. liq. grav. cédula gen.		97 705550000		Renta presuntiva	
98													
Cédula de pensiones		Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior		99		Cédula general, de pensiones y de dividendos y participaciones		116					
		Ingresos no constitutivos de renta		100		Renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones		117					
		Renta líquida		101		Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2a subcédula (Art. 240 E.T.)		118					
		Rentas exentas de pensiones		102		Por dividendos y participaciones año 2016		119					
		Renta líquida gravable cédula de pensiones		103		Por dividendos y participaciones recibidas del exterior		120					
						Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables		121					
Cédula de dividendos y/o participaciones		Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros		104		Imp. pagados en el exterior		122		Donaciones		123	
		Ingresos no constitutivos de renta		105		Dividendos, particip. y otros		124		Total descuentos trib.			
		Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores		106		Impuesto neto de renta		126 70550000					
		1a. Subcédula años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.		107				127					
		2a. Subcédula años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.		108		Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales		128					
		Dividendos y participaciones recibidas del exterior		109		Total impuesto a cargo		129					
		Rentas exentas de la casilla 109		110		Anticipo renta liquidado año gravable anterior		130					
		Renta líquida gravable (Cédula general o renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 241 E.T.)		111		Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación		131					
Ganancias ocasionales		Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior		112		Retenciones año gravable a declarar		132					
		Costos por ganancias ocasionales		113		Anticipo renta para el año gravable siguiente		133 176388000					
		Ganancias ocasionales no gravadas y exentas		114									
		Ganancias ocasionales gravables		115									
Saldo a pagar por impuestos		134		Sanctiones		135		Total saldo a pagar		136 831938000		Total saldo a favor	
Número de dependientes económicos		138		Adición por dependientes a la casilla 92				Liq. superó tope indicativo art. 336-1 del E.T., marque X				Aporte voluntario	

## RENTAS DE CAPITAL

1. por ser personas naturales y residentes en país y que su patrimonio bruto supero los 224.095.000, sus ingresos brutos superaron los 69.718.600 estas razones los hace responsables de presentar declaracion de renta y complementarios

2. en este caso vive en cali y todas sus propiedades estan ubicadas en el pais y tambien sus ingresos probienen de las mismas por lo cual es residente fiscal.

<b>CASILLA 29 TOTAL PATRIMONIO BRUTO</b>	<b>\$ 2.455.500.000</b>
APTO EN MEDELLIN	\$ 750.000.000
APTO EN CALI	\$ 600.000.000
FINCA GUATAPE	\$ 200.000.000
CASA EN TULUA	\$ 900.000.000
CDT	\$ 5.500.000
<b>CASILLA 30 PASIVO</b>	<b>\$ 171.885.000</b>
	7%
<b>CASILLA 31 TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>\$ 2.283.615.000</b>
<b>CASILLA 58 INGRESOS BRUTOS</b>	<b>\$ 413.135.000</b>
ARRIENDO MEDELLIN	\$ 225.000.000
ARRIENDO CALI	\$ 143.000.000
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 485.000
ARRIENDO GUATAPE	\$ 20.850.000
ARRIENDO TULUA	\$ 23.800.000
<b>CASILLA 59 INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA</b>	<b>\$ 16.846.768</b>
APORTE OBLIGATORIO A SALUD	\$ 8.300.000
APORTE OBLIGATORIO A PENSION	\$ 8.300.000
COMPONENTE INFLACIONARIO 50.88%	\$ 246.768
<b>CASILLA 60 COSTOS Y DEDUCCIONES PROCEDENTES</b>	<b>\$ 69.800.000</b>
ARREGLO CASA VACACIONAL CON SOPORTE	\$ 63.000.000
ASEO	\$ 3.000.000
INTERESES DE VIVIENDA	\$ 3.800.000
<b>CASILLA 61 RENTA LIQUIDA</b>	<b>\$ 326.488.232</b>
CASILLA 58	\$ 413.135.000
- CASILLA 59	\$ 16.846.768
- CASILLA 60	\$ 69.800.000
<b>CASILLA 62 RENTAS PASIVAS ECE</b>	<b>\$ -</b>

<b>CASILLA 63 APORTES VOLUNTARIOS AFC,FVP,AVC</b>	<b>\$ 10.000.000</b>
APORTE VOLUNTARIO A PENSION	\$ 10.000.000
<b>CASILLA 64 OTRAS RENTAS EXENTAS</b>	<b>\$ -</b>
<b>CASILLA 65 TOTAL RENTAS EXENTAS</b>	<b>\$ 10.000.000</b>
+ CASILLA 63	\$ 10.000.000
+ CASILLA 64	\$ -
<b>CASILLA 66</b>	<b>\$ -</b>
<b>CASILLA 67 OTRAS DEDUCCIONES IMPUTABLES</b>	<b>\$ 1.000.000</b>
GMF 50 %	\$ 2.000.000
<b>CASILLA 68 TOTAL DEDUCCIONES IMPUTABLES</b>	<b>\$ 1.000.000</b>
CASILLA 66	\$ -
+ CASILLA 67	\$ 1.000.000
CONTROL A LOS LIMITES DE LA CEDULA GENERAL	
LIMITE 1: 1340 UVT	
LIMITE 2: 40% DE LOS INGRESOS	
se suma	
+ CASILLA 32	\$ -
+ CASILLA 43	\$ -
+ CASILLA 58	\$ 413.135.000
+ CASILLA 74	\$ -
+ CASILLA 268	\$ -
+ CASILLA 269	\$ -
se resta	
- CASILLA 33	\$ -
- CASILLA 44	\$ -
- CASILLA 59	\$ 16.846.768
- CASILLA 76	\$ -
= resultado	\$ 396.288.232
LIMITE DEL 40 %	\$ 158.515.293
<b>CASILLA 69 RENTAS EXENTAS Y/O DEDUC IMPUTABLES</b>	<b>\$ 11.000.000</b>
CASILLA 65	\$ 10.000.000
+ CASILLA 68	\$ 1.000.000
se toma este valor porque no excede el limite del 40% ni las 1340 UVT	
<b>CASILLA 70 RENTA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 315.488.232</b>
CASILLA 58	\$ 413.135.000
+ CASILLA 62	\$ -

-	CASILLA 59	\$	16.846.768
-	CASILLA 60	\$	69.800.000
-	CASILLA 69	\$	11.000.000
	<b>CASILLA 71 PERDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$</b>	<b>326.488.232</b>
	CASILLA 59	\$	16.846.768
+	CASILLA 60	\$	69.800.000
-	CASILLA 58	\$	413.135.000
-	CASILLA62	\$	-
	<b>CASILLA 72 COMPENSACIONES X PERDIDA</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
	<b>CASILLA 73 RENTA LIQUIDA ORDINARIA</b>	<b>\$</b>	<b>315.488.232</b>
	CASILLA 70	\$	315.488.232
-	CASILLA 72		0
	<b>CASILLA 91 RENTA LIQUIDA CEDULA GENERAL</b>	<b>\$</b>	<b>326.488.232</b>
	CASILLA 41		
+	CASILLA 42		
+	CASILLA 53	\$	-
+	CASILLA 57	\$	-
+	CASILLA 69	\$	11.000.000
+	CASILLA 73	\$	315.488.232
+	CASILLA 86	\$	-
+	CASILLA 90	\$	-
	<b>CASILLA 92 RENYAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUT</b>	<b>\$</b>	<b>11.000.000</b>
	CASILLA 28		
+	CASILLA 41		
+	CASILLA 53		
+	CASILLA 69	\$	11.000.000
+	CASILLA 86		
+	CASILLA 139		
	<b>CASILLA 93 RENTA LIQUIDA ORDUNARIA CEDULA GEI</b>	<b>\$</b>	<b>315.488.232</b>
	CASILLA 91	\$	326.488.232
-	CASILLA 92	\$	11.000.000
	<b>CASILLA 94 COMPENSACIONES POR PERDIDA 2018 Y</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
	<b>CASILLA 95 COMPENSACIONES POR EXCESO DE RENT</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
	<b>CASILLA 96 RENTAS GRAVABLES</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
	<b>CASILLA 97 RENTA LIQUIDA GRAVABLE CEDULA GEN</b>	<b>\$</b>	<b>315.488.232</b>
	CASILLA 93	\$	315.488.232
+	CASILLA 96	\$	-
-	CASILLA 94	\$	-
-	CASILLA 95	\$	-

CASILLA 98 RENTA PRESUNTIVA

0

CASILLA 126 IMPUESTO NETO DE RENTA

\$ 315.488.232

CASILLA 133 ANTICIPO DE RENTA AÑO SIGUIENTE

\$ 78.872.058

25%

CASILLA 136 TOTAL SALDO A PAGAR

\$ 394.360.290

DIAN		Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes						210			
1. Año <b>2024</b>				4. Número de formulario							
5. Número de Identificación Tributaria (NIT) <b>45987099</b>		6.DV <b>1</b>	7. Primer apellido <b>PELAEZ</b>		8. Segundo apellido <b>ORDOÑEZ</b>		9. Primer nombre <b>CRISTIAN</b>		10. Otros nombres <b>CAMILO</b>	12.Cod. Dirección seccional <b>06</b>	
24. Actividad económica principal <b>0090</b>		25. Cód. <b>1</b>		26. No. Formulario anterior		27. Fracción año gravable siguiente		28. Límite por crédito (1%) de compra, con factura electrónica		Total patrimonio líquido <b>2283615000</b>	
Patrimonio		Total patrimonio bruto <b>245550000</b>		Deudas <b>30</b>		Total patrimonio líquido <b>171855000</b>		31		<b>2283615000</b>	
Conceptos/rentas		Rentas de trabajo			Rentas de capital			Rentas no laborales			
Ingresos brutos		32			43			58			74
Devoluciones, rebajas y descuentos								<b>413135000</b>			75
Ingresos no constitutivos de renta		33			44			59			76
Costos y deducciones procedentes					45			60			77
<b>Renta líquida</b>		<b>34</b>			<b>46</b>			<b>61</b>			<b>78</b>
Rentas líquidas pasivas - ECE								62			79
Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC		35			47			63			80
Otras rentas exentas		36			48			64			81
<b>Total rentas exentas</b>		<b>37</b>			<b>49</b>			<b>65</b>			<b>82</b>
Intereses de vivienda		38			50			66			83
Otras deducciones imputables		39			51			67			84
<b>Total deducciones imputables</b>		<b>40</b>			<b>52</b>			<b>68</b>			<b>85</b>
		41			53			69			86
<b>Pérdida líquida del ejercicio</b>								70			87
Compensaciones por pérdidas					56			72			89
<b>Renta líquida ordinaria</b>		<b>42</b>			<b>57</b>			<b>73</b>			<b>90</b>
Ren. líquida céd. gen.		91		326488000		Ren. ex. y ded. imp. li.		92		1100000	
Comp. exc. ren. presuntiva		95				Rentas gravables		96			
R. liq. ord. cédula gen.		93		315488000		R. liq. grav. cédula gen.		97		315488000	
Comp. pérdidas año 2018 y ant.		94				Renta presuntiva		98			
Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior		99				Cédula general, de pensiones y de dividendos y participaciones		116			
Ingresos no constitutivos de renta		100				Renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones		117			
<b>Renta líquida</b>		<b>101</b>				Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2a subcédula (Art. 240 E.T.)		118			
Rentas exentas de pensiones		102				Por dividendos y participaciones año 2016		119			
<b>Renta líquida gravable cédula de pensiones</b>		<b>103</b>				Por dividendos y participaciones recibidas del exterior		120			
Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros		104				<b>Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables</b>		<b>121</b>			
Ingresos no constitutivos de renta		105				Imp. pagados en el exterior		122			
<b>Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</b>		<b>106</b>				Dividendos, particip. y otros		124			
1a. Subcédula años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.		107				Donaciones		123			
2a. Subcédula años 2017 y siguientes párrafo 2 art. 49 del E.T.		108				Total descuentos trib.					
Dividendos y participaciones recibidas del exterior		109				<b>Impuesto neto de renta</b>		<b>126</b>		<b>315488000</b>	
						<b>127</b>					
Descuento por impuestos pagados en el exterior						128					

Céd.	Rentas exentas de la casilla 109	.110			por ganancias ocasionales		
	Renta líquida gravable (Líquida general o renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 241 F.T.)	.111			<b>Total impuesto a cargo</b>	<b>129</b>	
	Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior	.112			Anticipo renta liquidado año gravable anterior	130	
	Costos por ganancias ocasionales	.113			Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación	131	
	Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	.114			Retenciones año gravable a declarar	132	
Ganancias ocasionales	Ganancias ocasionales gravables	.115			Anticipo renta para el año gravable siguiente	133	<b>78872000</b>
Saldo a pagar por impuesto	134		Sanciones	135	Total saldo a pagar	136	<b>395360000</b>
Número de dependientes económicos	138		Adición por dependientes a la casilla 92		Ud. superó tope indicativo art. 336-1 del E.T., marque X		Aporte voluntario

## RENTAS NO LABORALES

1. casos por ser personas naturales y residentes en pais y que su patrimonio bruto supero los 224.095.000, sus ingresos brutos superaron los 69.718.600 estas razones los haces responsables de presentar declaracion de renta y complementarios

2. vive en el pereira, sus ingresos y propiedades estan en el colombia y no salio del pais en 2024

<b>CASILLA 29 TOTAL PATRIMONIO BRUTO</b>	<b>\$ 490.000.000</b>
<b>CASILLA 30 PASIVO</b>	<b>\$ 73.500.000</b>
	15%
<b>CASILLA 31 TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>\$ 416.500.000</b>
<b>CASILLA 74 INGRESOS BRUTOS</b>	<b>\$ 978.000.000</b>
VENTA APTO	\$ 978.000.000
<b>CASILLA 75 DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS</b>	<b>\$ -</b>
<b>CASILLA 76 INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA</b>	<b>\$ -</b>
<b>CASILLA 77 COSTOS Y DEDUCCIONES PROCEDENTES</b>	<b>\$ 456.680.000</b>
COSTO APTO	\$ 398.000.000
COMISION 6 %	\$ 58.680.000
<b>CASILLA 78 RENTA LIQUIDA</b>	<b>\$ 521.320.000</b>
CASILLA 74	\$ 978.000.000
- CASILLA 75	\$ -
- CASILLA 76	\$ -
- CASILLA 77	\$ 456.680.000
<b>CASILLA 79 RENTAS PASIVAS ECE</b>	<b>\$ -</b>
<b>CASILLA 80 APORTES VOLUNTARIOS AFC,FVP,AVC</b>	<b>\$ 8.500.000</b>
APORTE VOLUNTARIO A PENSION	\$ 8.500.000
<b>CASILLA 81 OTRAS RENTAS EXENTAS</b>	<b>\$ -</b>
<b>CASILLA 82 TOTAL RENTAS EXENTAS</b>	<b>\$ 8.500.000</b>
CASILLA 80	\$ 8.500.000
+ CASILLA 81	\$ -
<b>CASILLA 83 INTERESES DE VIVIENDA</b>	<b>\$ -</b>

<b>CASILLA 84 OTRAS DEDUCCIONES IMPUTABLES</b>	<b>\$ 20.358.000</b>
GMF 50 %	\$ 1.400.000
APORTE CESANTIAS	\$ 18.000.000
ICETEX	\$ 958.000
<b>CASILLA 85 TOTAL DEDUCCIONES IMPUTABLES</b>	<b>\$ 20.358.000</b>
CASILLA 83	\$ -
+ CASILLA 84	\$ 20.358.000
<b>CASILLA 86 RENTAS EXENTAS Y/O DEDUC IMPUTABLES</b>	<b>\$ 28.858.000</b>
CASILLA 82	\$ 8.500.000
+ CASILLA 85	\$ 20.358.000
<b>CASILLA 87 RENTA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 492.462.000</b>
CASILLA 74	\$ 978.000.000
+ CASILLA 79	\$ -
- CASILLA 75	\$ -
- CASILLA 76	\$ -
- CASILLA 77	\$ 456.680.000
- CASILLA 86	\$ 28.858.000
-	
<b>CASILLA 88 PERDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-\$ 521.320.000</b>
CASILLA 75	\$ -
+ CASILLA 76	\$ -
+ CASILLA 77	\$ 456.680.000
- CASILLA 74	\$ 978.000.000
- CASILLA 79	\$ -
<b>CASILLA 89 COMPENSACIONES X PERDIDA</b>	<b>\$ -</b>
<b>CASILLA 90 RENTA LIQUIDA ORDINARIA</b>	<b>\$ 492.462.000</b>
CASILLA 87	\$ 492.462.000
- CASILLA 89	\$ -
<b>CASILLA 91 RENTA LIQUIDA CEDULA GENERAL</b>	<b>\$ 521.320.000</b>
CASILLA 41	\$ -
+ CASILLA 42	
+ CASILLA 53	\$ -
+ CASILLA 57	\$ -
+ CASILLA 69	\$ -
+ CASILLA 73	\$ -
+ CASILLA 86	\$ 28.858.000
+ CASILLA 90	\$ 492.462.000
<b>CASILLA 92 RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUTABLES</b>	<b>\$ 28.858.000</b>
CASILLA 28	
+ CASILLA 41	\$ -
+ CASILLA 53	
+ CASILLA 69	

+ CASILLA 86	\$	28.858.000
+ CASILLA 139		
<b>CASILLA 93 RENTA LIQUIDA ORDUNARIA CEDULA GENERAL</b>	\$	492.462.000
CASILLA 91	\$	521.320.000
- CASILLA 92	\$	28.858.000
<b>CASILLA 94 COMPENSACIONES POR PERDIDA 2018 Y ANTER</b>	\$	-
<b>CASILLA 95 COMPENSACIONES POR EXCESO DE RENTA PRES</b>	\$	-
<b>CASILLA 96 RENTAS GRAVABLES</b>	\$	-
<b>CASILLA 97 RENTA LIQUIDA GRAVABLE CEDULA GENERAL</b>	\$	492.462.000
CASILLA 93	\$	492.462.000
+ CASILLA 96	\$	-
- CASILLA 94	\$	-
- CASILLA 95	\$	-
<b>CASILLA 98 RENTA PRESUNTIVA</b>		0
<b>CASILLA 126 IMPUESTO NETO DE RENTA</b>	\$	492.462.000
<b>CASILLA 133 ANTICIPO DE RENTA AÑO SIGUIENTE</b>	\$	123.115.500
		<b>25%</b>
<b>CASILLA 136 TOTAL SALDO A PAGAR</b>	\$	615.577.500

<b>DIAN</b>		Declaración de renta y complementario personas naturales y asimiladas residentes y sucesiones ilíquidas de causantes residentes				<b>210</b>	
1. Año <b>2024</b>		4. Número de formulario					
5. Número de identificación Tributaria (NIT) <b>1144678990</b>	6. DV <b>1</b>	7. Primer apellido <b>QUINTERO</b>	8. Segundo apellido <b>CARVAJAL</b>	9. Primer nombre <b>LUISA</b>	10. Otros nombres <b>FERNANDA</b>	12. Cod. Dirección seccional <b>16</b>	
24. Actividad económica principal <b>0090</b>	25. Cod. Si es una corrección indique:	26. No. Formulario anterior	27. Fracción año gravable siguiente		28. Uno por ciento (1%) de compras con factura electrónica		
<b>Patrimonio</b>	Total patrimonio bruto <b>29 490000000</b>	<b>Deudas</b>	<b>30 73500000</b>	Total patrimonio líquido <b>31 416500000</b>			
Conceptos/rentas	Rentas de trabajo		Rentas de trabajo que no provengan de una relación laboral o legal y reglamentaria		Rentas de capital		Rentas no laborales
Ingresos brutos	32	43	58	74	<b>978000000</b>		
Devoluciones, rebajas y descuentos				75	<b>0</b>		
Ingresos no constitutivos de renta	33	44	59	76	<b>0</b>		
Costos y deducciones procedentes		45	60	77	<b>456680000</b>		
<b>Renta líquida</b>	<b>34</b>	<b>46</b>	<b>61</b>	<b>78</b>	<b>521320000</b>		
Rentas líquidas pasivas - ECE			62	79	<b>0</b>		
Aportes voluntarios AFC, FVP y AVC	35	47	63	80	<b>8500000</b>		
Otras rentas exentas	36	48	64	81	<b>0</b>		

Cédula gen.		Cédula gen.		Cédula gen.		Cédula gen.					
Total rentas exentas	37		49		65		82				
Intereses de vivienda	38		50		66		83				
Otras deducciones imputables	39		51		67		84				
Total deducciones imputables	40		52		68		85				
	41		53		69		86				
<b>Pérdida líquida del ejercicio</b>			54		70		87				
Compensaciones por pérdidas			55		71		88				
<b>Renta líquida ordinaria</b>	42		57		73		90				
Ren. líquida céd. gen.	91	521320000	Ren. ex. y ded. imp. li.	92	28858000	R. liq. ord. cédula gen.	93	492462000	Comp. pérdidas año 2016 y ant.	94	
Comp. exc. ren. presuntiva	95		Rentas gravables	96		R. liq. grav. cédula gen.	97	492462000	Renta presuntiva	98	
Cédula de pensiones	Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior	99				Cédula general, de pensiones y de dividendos y participaciones	116				
	Ingresos no constitutivos de renta	100				Renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones	117				
	<b>Renta líquida</b>	101				Por dividendos y participaciones año 2017 y siguientes, 2a subcédula (Art. 240 E.T.)	118				
	Rentas exentas de pensiones	102				Por dividendos y participaciones año 2016	119				
	<b>Renta líquida gravable cédula de pensiones</b>	103				Por dividendos y participaciones recibidas del exterior	120				
Cédula de dividendos y/o participaciones	Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros	104				<b>Total impuesto sobre las rentas líquidas gravables</b>	121				
	Ingresos no constitutivos de renta	105				Imp. pagados en el exterior	122		Donaciones	123	
	<b>Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores</b>	106				Dividendos, particip. y otros	124		Total dep. cuentas trib.		
	1a. Subcédula años 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.	107				<b>Impuesto neto de renta</b>	126		<b>492462000</b>		
	2a. Subcédula años 2017 y siguientes parágrafo 2 art. 49 del E.T.	108				Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	128				
Dividendos y participaciones recibidas del exterior	109				<b>Total impuesto a cargo</b>	129					
Rentas exentas de la casilla 109	110				Anticipo renta liquidado año gravable anterior	130					
Renta líquida gravable (Cédula general o renta presuntiva, de pensiones y de dividendos y participaciones, art. 241 E.T.)	111				Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación	131					
Ganancias ocasionales	Ingresos por ganancias ocasionales del país y del exterior	112				Retenciones año gravable a declarar	132				
	Costos por ganancias ocasionales	113				Anticipo renta para el año gravable siguiente	133		<b>123116000</b>		
	Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	114									
	Ganancias ocasionales gravables	115									
Saldo a pagar por impuesto	134		Sanciones	135		Total saldo a pagar	136	<b>615578000</b>	Total saldo a favor		
Número de dependientes económicos	138		Adición por dependientes a la casilla 92			Ud. superó tope indicativo art. 336-1 del E.T., marque X			Aporte voluntario		

## **CONCLUSIONES**

- El diplomado nos permitió adquirir un conocimiento integral sobre el régimen tributario colombiano aplicado a personas naturales, lo que facilita una mejor interpretación de las normas vigentes.
- Fortalecimos por medio de ejercicios prácticos como identificar ingresos gravables, aplicar deducciones y calcular el impuesto a pagar.
- comprendimos el funcionamiento del sistema tributario, su propósito de recaudo y su impacto en la economía nacional, así como la relevancia del rol del contribuyente.
- Se enfatizó en el seguimiento al calendario tributario de la DIAN para evitar posibles sanciones al no ser presentada a tiempo, lo cual refuerza la importancia de planificar la presentación de la declaración con anticipación.

## **RECOMENDACIONES**

- Es importante ofrecer actualizaciones anuales de la legislación tributaria ya que esta cambia constantemente y exige mantenerse al día con las nuevas disposiciones.
- Involucrar elementos de derecho tributario, contabilidad financiera y planeación fiscal, para que el profesional tenga una visión completa del proceso de declaración.
- Ofrecer charlas gratuitas a emprendedores, trabajadores independientes, pensionados y otros sectores de la población que comúnmente desconocen sus obligaciones tributarias a estar informados de cómo, cuándo, porque y quienes están obligados a declarar renta, para cumplir de efectiva con la ley.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). (2024). <https://www.dian.gov.co>