

APLICATIVO PARA DEPURAR Y REALIZAR LA DECLARACION DE RENTA DE LAS PERSONAS NATURALES RESIDENTES AÑO GRAVABLE 2019

JUSTIFICACION

Teniendo en cuenta que la sentencia C481 de 2019 la Corte Constitucional declaro inexecutable la ley 1943 de 2018 dejando los efectos jurídicos hasta el 01 de enero de 2019, los profesionales de la Contaduría pública conocimos como el Estado Colombiano implemento otras formas para determinar la Base Gravable en el impuesto de Renta a partir del año gravable 2019 de las personas naturales Residentes

Este hecho genera que cada día sea complicado elaborar la declaración de Renta y Complementario, hasta por los mismos profesionales de la Contaduría, ya que se debe determinar según el Título V del Libro I E.T. que comprende los Artículos del 329 al 343 si la persona natural es residente debe determinar su Renta líquida de manera Cédular según las siguientes cédulas:

- Renta de trabajo, de capital y no laborales
- Rentas de Pensión
- Dividendos y Participaciones

Cada forma de efectuar la Depuración tiene su respectiva reglamentación que entre ellas misma se diferencia notoriamente hasta el punto que se presentan tres formatos para Declarar Renta los cuales son:

- Formato 210 No Obligados A llevar Contabilidad (antes Reforma Tributaria)
- Formato 210 Persona natural y sucesión ilíquida de causantes Residentes. (oculto)
- Formato 230 Impuesto Mínimo alternativo Simplificado para Empleado.(Oculto)
- Formato 240 Impuesto Mínimo alternativo Simplificado para Trabajador por Cuenta Propia. (Oculto)

Teniendo en cuenta lo anterior existe la necesidad de tener un archivo que sea una herramienta para el Contador Público, que mediante el registro de la información del sujeto pasivo del Impuesto en una hoja de cálculo el internamente genere la declaración de Renta en el respectivo formato.

APLICATIVO EN EXCEL QUE DEPURA Y ELABORA LA DECLARACIÓN DE RENTA DE LAS PERSONA NATURALES RESIDENTES EN EL AÑO GRAVABLE 2019

El archivo en Excel denominado **APLICATIVO PARA DEPURAR Y ELABORAR LA DECLARACIÓN DE RENTA DE LAS PERSONA NATURALES RESIDENTES EN EL AÑO GRAVABLE 2019**, está conformado por las siguientes hojas:

- IMAS PARA EMPLEADO (Formato 230 - Oculto)
- IMAS PARA TRABAJADOR POR CUENTA PROPIA (formato 240 - Oculto)
- DEPURACION ORDINARIA (Formato 210 - Oculto)
- PATRIMONIO BRUTO
- DATOS PARA DEPURAR
- FORMULARIO 2019 RENTA CEDULAR (Formato 210)
- RENTA LABORAL (Depuración)
- RENTA PENSION (Depuración)
- RENTA NO LABORAL (Depuración)
- RENTA CAPITAL (Depuración)
- DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES (Depuración)
- VENCIMIENTO PARA DECLARAR (Oculto)
- DEL ART. 241 E.T. (Oculto)

Todas Las hojas están bloqueadas ya que estás son el resultado de la información que se registre en las hojas DATOS PARA DEPURAR y PATRIMONIO BRUTO, las cuales son las únicas hojas que no están bloqueadas

En las hojas donde se registra la información para elaborar la declaración de Renta Únicamente se permite registra en las celdas de color GRIS, las demás celdas están bloqueadas, es de aclarar que el aplicativo trabaja con valores positivos (excepto

APLICATIVO PARA HONRA Y GLORIA DE NUESTRO SEÑOR JESUS CRISTO

YOIBER ANTONIO OJEDA PACHECO

en la Casilla C14 de la hoja DATOS PARA DEPURAR en la cual si es saldo a favor se debe escribir en negativo) y que alguna celda tiene comentarios que guían al usuario de cómo se deben utilizar las celdas.

1. DATOS PARA DEPURAR

Esta hoja de Excel se registran los valores que me ayudan a determinar la Base gravable para determinar el respectivo impuesto de Renta y Complementarios del año gravable 2019, por lo tanto se divide en las siguientes secciones:

1.1. DATOS DEL CONTRIBUYENTE Y DE LA DECLARACION DE RENTA AÑO 2019

DATOS DEL CONTRIBUYENTE Y DE LA DECLARACION AÑO 2019			
PERIODO FISCAL	2019	OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD	N
ELAB. POR EL C.P. YOIBER ANTONIO OJEDA PACHECO - DOCENTE UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR SECCIONAL AGUACHICA			
NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE	OJEDA RIOJAS SOFIA MERCEDES	NIT	18929674
DETERMINE SI ES OPORTUNA O EXTEMPORANEA SI LA DECLARACION ES LA INICIAL DE LO CONTRARIO COLOQUE 0 (CERO) EN LA FECHA DE PRESENTACION			
FECHA DE VENCIMIENTO	31 de agosto de 2020 31 de agosto de 2020	FECHA DE PRESENTACION INICIAL O DE CORRECCION MESES O FRACCION DE MES DE EXTEMPORANEIDA	28 de agosto de 2019
LA DECLARACION INICIAL ES	OPORTUNA		0

Es relevante Responder la Pregunta si está OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD, ya que el sistema dependiendo de la Respuesta permite incluir unos valores a la Declaración como es el Componente Inflacionario (para el año 2019 derogado), la Depreciación, etc.

Al momento de Digitar el NIT del contribuyente el aplicativo determina la fecha de vencimiento la cual se cruza con la fecha de presentación y se determina si es oportuna o Extemporánea la declaración.

Cabe aclarar que en la Celda Gris de la fecha de vencimiento se solicita que vuelva y la digite para que el programa determine si es oportuna o extemporánea de acuerdo a la fecha de presentación, determinando también el número de meses para poder liquidar la respectiva sanción del Art 641 E.T.

Si la declaración es de Corrección responda en la casilla FECHA DE PRESENTACION INICIAL O DE CORRECCION responder cero (0).

1.2. DECLARACION ES DE CORRECCION

LA DECLARACION ES DE CORRECCION	N	FECHA DE PRESENTACION	0 de enero de 1900
SALDO A PAGAR O SALDO A FAVOR DE LA DECLARACION INICIAL O ANTERIOR	\$ 465.000	CORRECCION NOTIFICARON EMPLAZAMIENTO PARA CORREGIR	N
LA DECLARACION INICIAL O ANTERIOR FUE EXTEMPORANEA	N	VALOR DE LA SANCION DE LA DECLARACION INICIAL O ANTERIOR PRESENTADA EXTEMPORANEAMENTE	\$ -
FECHA DE VENCIMIENTO DE LA DECLARACION INICIAL O ANTERIOR QUE FUE EXTEMPORANEA	13 de agosto de 2017	FECHA DE PRESENTACION DE LA DECLARACION INICIAL O ANTERIOR QUE FUE EXTEMPORANEA	15 de marzo de 2015

Esta sección del aplicativo debe ser resuelta de acuerdo a las características de la declaración de corrección.

Tenga en cuenta que si le notificaron emplazamiento para corregir o Inspección tributaria debe responder afirmativo para que el aplicativo aplique lo que dice el Núm. 2 del Art 644 E.T.

Si la declaración Inicial o anterior a la corrección fue extemporánea entonces responda afirmativamente y comedidamente las siguientes 2 preguntas de la fecha de vencimiento y fecha de presenta de esta declaración con el fin de que el aplicativo aplique el Parágrafo 1 Art. 644 E.T.

1.3.DATOS DE LA DECLARACION DE RENTA AÑO 2018

DATOS DE LA DECLARACION AÑO 2018			
PATRIMONIO BRUTO AÑO 2018 - FORMATO 210 - RG 29	330.444.000	PATRIMONIO LIQUIDO AÑO 2018 - FORMATO 210 - RG 31	2.320.044.000
IMPUESTO NETO DE RENTA AÑO 2018 - FORMATO 210 - RG 93	16.126.000	ANTICIPO DE IMPUESTO RENTA AÑO 2019 - FORMATO 210 - RG 100	
SALDO A FAVOR AÑO 2018 - FORMATO 210 - RG 104		REPONDA SI LA DECLARACION TRIBUTARIA ACTUAL ES:	3
EXCESO DE RENTA PRESUNTIVA SOBRE RENTA LIQUIDA ORDINARIA	-	SALARIO MINIMO MENSUAL LEGAL VIGENTE	\$ 877.802
VALOR DE LA UVT AÑO ACTUAL	\$ 34.270	VALOR DE LA UVT AÑO ANTERIOR	\$ 33.156
SALARIO MENSUAL PROMEDIO EN LOS SEIS (6) ÚLTIMOS MESES DE VINCULACIÓN LABORAL	3.488.488	VALOR DE LA UVT AÑO PRESENTACION	\$ 35.607

En esta sección es obligatorio responder y dar a conocer los datos de la declaración de año 2018 siempre y cuando no sea la primera declaración, ya que si es la Primera declaración las preguntas con respecto a la declaración del año gravable 2019 se responden en cero (0).

Es importante establecer si la declaración que se va a presentar es la primera, la segunda o la tercera, ya que esta respuesta es para poder hallar el Anticipo de Impuesto del Art 807 E.T.

Las casillas en blanco están protegidas, con respecto a la pregunta SALARIO MENSUAL PROMEDIO EN LOS SEIS (6) ULTIMOS MESES DE VINCULACION LABORAL, debe ser resuelta en el caso de tener ingresos laborales y se reciban cesantías, todo con el fin de aplicar el Núm. 4 del Art. 206 E.T.

1.4. SECCION DE INGRESOS LABORALES

SECCION DE INGRESOS LABORALES		
CONCEPTO	CONSTITUYE O NO CONSTITUYE SALARIO	VALOR
SALARIO BASICO, COMPENSACIONES O INTEGRAL	S	
OTROS INGRESOS LABORALES - FORMATO 220	S	
PRESTACIONES LEGALES Y CONVENCION COLECTIVA	N	
PARTICIPACION BASICA, AUXILIOS Y BENEFICIOS	N	\$ -
VIATICOS	N	
EXCESO DEL SALARIO BÁSICO DE LOS OFICIALES Y SUBOFICIALES DE LAS FUERZAS MILITARES Y LA POLICÍA	N	\$ -
GASTOS DE REPRESENTACION (Rector y profesores de U. oficiales, MAGISTRADOS Y FISCALES, JUEZ DE LA REPUBLICA, RECTORES Y PROFESORES DE UNIVERSIDAD PUBLICA)	N	
subsidio familiar, prima actividad militar, prima antigüedad, prima	N	\$ -
las indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad	N	\$ -
Las indemnizaciones que impliquen protección a la maternidad	N	\$ -
Lo recibido por gastos de entierro del trabajador	N	\$ -
PAGOS EN ESPECIE (BONO SODEXO ETC)	N	\$ -
CESANTIAS E INTERES DE CESANTIAS CANCELADAS AL TRABAJADOR	N	
PENSIONES DE JUBILACIÓN, INVALIDEZ, VEJEZ, DE SOBREVIVIENTES Y SOBRE RIESGOS PROFESIONALES	N	\$ 436.455.555
RETIROS FONDOS DE FONDOS DE CESANTÍAS	N	
TOTAL DE INGRESOS LABORALES		\$ 436.455.555

En esta sección se hace énfasis en la casilla de Gastos de representación que se debe responder en afirmativo una de las tres celdas Grises de Ítem, para que el aplicativo establezca el porcentaje que es exento según el Art. 206 E.T.

1.5. SECCION DE INGRESOS POR COMISIONES, SERVICIOS Y HONORARIOS SIN RELACIÓN LABORAL

SECCION DE INGRESOS POR COMISIONES, SERVICIOS Y HONORARIOS SIN RELACION LABORAL	
CONCEPTO	VALOR
SERVICIOS PERSONALES MEDIANTE EL EJERCICIO DE PROFESIONES LIBERALES QUE CUMPLEN CON LA DEFINICION DE COMPENSACION DE SERVICIOS PERSONALES	
SERVICIOS PERSONALES MEDIANTE EL EJERCICIO DE PROFESIONES LIBERALES QUE NO CUMPLEN CON LA DEFINICION DE COMPENSACION DE SERVICIOS PERSONALES	
SERVICIOS TÉCNICOS QUE CUMPLEN CON LA DEFINICION DE COMPENSACION DE SERVICIOS PERSONALES	
SERVICIOS TÉCNICOS QUE NO CUMPLEN CON LA DEFINICION DE COMPENSACION DE SERVICIOS PERSONALES	
COMISIONES	
TOTAL DE INGRESOS POR COMISIONES, SERVICIOS Y HONORARIOS SIN RELACION LABORAL	\$ -

Es de importante en esta sección tener claro la Definición de COMPENSACION DE SERVICIOS PERSONALES, definición que se encuentra en el comentario de la Celda y que se legislo mediante el decreto 2250 de 2017.

Ya que dependiendo que los ingresos cumplan con la definición de Compensación de servicios Personales se depura según la Renta Laboral, por el Contrario, si cumplen con la totalidad de las condiciones del Art. 1.2.1.20.3 del DUR 1625 de 2016, se depura como Renta no Laboral.

1.6. SECCION DE OTROS INGRESOS

SECCION OTROS INGRESOS			
CONCEPTO		GANANCIA OCASIONAL	VALOR
VENTA DE ACTIVOS FIJOS # 1		0	\$ -
POSEIDO POR MAS DE DOS AÑOS	POSEIDO POR MENOS O IGUAL A DOS AÑOS		
VENTA DE ACTIVOS FIJOS # 2		0	\$ -
POSEIDO POR MAS DE DOS AÑOS	POSEIDO POR MENOS O IGUAL A DOS AÑOS		
LOTERIAS RIFAS APUESTA Y SIMILARES		S	
INMUEBLE DE VIVIENDA URBANA DE PROPIEDAD DEL CAUSANTE		S	\$ -
AVALUO INMUEBLE	VALOR ASIGNADO		
INMUEBLE RURAL DE PROPIEDAD DEL CAUSANTE, INDEPENDIENTEMENTE DE QUE DICHO INMUEBLE HAYA ESTADO		S	\$ -
AVALUO INMUEBLE	VALOR ASIGNADO		
SUBSIDIOS DE AGRO INGRESO SEGURO		N	
VENTA DE INMUEBLES A ENTIDAD TERRITORIAL PARA OBRAS DE UTILIDAD COMUN-MEDIANTE NEGOCIACION DIRECTA		N	
DONACIONES RECIBIDAS PARA CAMPAÑA POLÍTICA		N	
GANANCIALES		N	
PORCION CONYUGAL		S	
HERENCIA DIFERENTE A UNA VIVIENDA URBANA E UN INMUEBLE RURAL DE PROPIEDAD DEL CAUSANTE		S	
LEGADO DIFERENTE A UNA VIVIENDA URBANA E UN INMUEBLE RURAL DE PROPIEDAD DEL CAUSANTE		S	\$ -
DONACIONES Y DE OTROS ACTOS JURÍDICOS INTER VIVOS		S	\$ -
CELEBRADOS A TÍTULO GRATUITO			\$ -
RETIROS FONDOS DE FONDOS DE CESANTÍAS		N	
RETIROS FONDOS DE PENSIÓN DE JUBILACIÓN E INVALIDEZ Y CUENTAS AFC VOLUNTARIOS		N	\$ -
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS			
AÑO 2016 Y ANTERIORES	AÑO 2017 Y SUBSIGUIENTES NUM 3 ART 49 E.T.	AÑO 2017 Y SUBSIGUIENTES NUM 4 ART 49 E.T.	\$ -
Indemnización por seguros de vida		N	
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS		N	
INDEMNIZACIONES EN DINERO O EN ESPECIE POR SEGURO DE VIDA		N	\$ -
LUCRO CESANTE	DAÑO EMERGENTE		
SEGURO POR MUERTE Y COMPENSACIÓN POR MUERTE DE LAS FF.MM Y LA POLICÍA NACIONAL		N	
ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES		N	
COMERCIO AL POR MENOR Y AL POR MAYOR		N	\$ 100.000.000
SERVICIOS DE HOTELES, RESTAURANTES Y SIMILARES		N	
AGRICULTURA, SILVICULTURA Y PESCA		N	
ACTIVIDAD GANADERA		N	
SERVICIO DE TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO, COMUNICACIONES E INTERMEDIACION		N	
COMERCIO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES, ACCESORIOS Y PRODUCTOS CONEXOS		N	
Obtenidos en el exterior (Renta o Ganancia Ocasional)		N	
TOTAL DE OTROS INGRESOS			\$ 100.000.000
Devoluciones, Rebajas y descuentos para los Trabajadores por cuenta propia			

En las celdas que tienen que ver con la venta de activos fijos, el valor de la venta se debe registrar dependiendo del tiempo de posesión, **NO** se debe utilizar las dos celdas, lo cual concluye que la venta corresponde a un activo fijo poseído por más de dos años o poseído por menos o igual a dos años.

En la celda de Loterías, Rifas y apuesta se debe registrar el valor tanto recibido en efectivo como el del certificado de Retención en la Fuente, para que el sistema liquide de manera independiente el impuesto de Ganancia Ocasional para este concepto.

En las Celdas que tiene que ver con Inmueble de vivienda urbana de propiedad del causante y con la que se registra Inmueble de vivienda Rural de propiedad del causante es necesario que se registre la dos casillas la del valor del inmueble y el valor asignado para el sistema determine la parte exenta según el Art. 307 E.T.

En la celda Retiro de Fondo de Pensiones y Cuentas AFC es necesario responde si se cumplió con el tiempo de permanencia del art. 126-1 E.T. ya que si es positivo el sistema no la registra como ingreso el valor que usted registro como retirado del fondo, de lo contrario lo lleva como ingreso en el periodo que lo recibió.

En la celda Indemnización por seguro de Daño, es necesario que se registre por separado los valores recibidos como Lucro Cesante y daño emergente, ya que el aplicativo de manera automática lo registra como ingreso no constitutivo de Renta ni ganancia Ocasional lo correspondiente al Daño emergente Art 45 E.T.

En la celda Dividendos y Participaciones, es necesario que se registre de acuerdo al año de que la asamblea los decretos con respecto al año 2016 y si son decretados en el año 2017 y siguientes se debe determinar si cumplen con el art 49 E.T. para aplicar el Núm. 3 o el Núm. 4.

1.7. SECCION DONDE SE DETERMINA LA CLASIFICACION DEL CONTRIBUYENTE SEGÚN EL ART 329 E.T.

DETERMINACION DE LA CALIDAD DE EMPLEADO SEGUN EL ART 329 E.T.		
INGRESOS PARA DETERMINAR LA CALIDAD EMPLEADO	42.500.000	EMPLEADO S/N EL ART 329 E.T.
PORCENTAJE DE INGRESOS NO EMPLEADO	100%	S
DETERMINACION DE LA CALIDAD DE TRABAJADOR POR CUENTA PROPIA SEGUN EL ART 329 E.T.		
PORCENTAJE DE INGRESOS POR COMERCIO AL POR MEN	0,00%	TRABAJADOR POR CUENTA
PORCENTAJE DE INGRESOS POR SERVICIOS DE HOTELES, RESTAURANTES Y SIMILARES	0,00%	PROPIA S/N EL ART 329 E.T.
PORCENTAJE DE INGRESOS POR AGRICULTURA, SILVICULTURA Y PESCA	0,00%	N
PORCENTAJE DE INGRESOS POR ACTIVIDAD GANADERA	0,00%	
PORCENTAJE DE INGRESOS POR ACTIVIDAD SERVICIO DE TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES	0,00%	
PORCENTAJE DE INGRESOS POR ACTIVIDAD COMERCIO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES, ACCESORIOS Y PRODUCTOS CONEXOS	0,00%	

Esta sección no se registran datos o valores ya que el sistema de acuerdo a la información suministrada en las secciones de Ingresos efectúa la clasificación del Contribuyente de acuerdo al Art 329 E.T. y el Decreto 3032 de 2013, clasificación que sirve de base para establecer que forma para depurar sus ingresos debe y/o puede utilizar para hallar la base gravable del Impuesto de Renta, en otras palabras establece si debe utilizar el IMAN y la Forma Ordinaria, al mismo tiempo si puede presentarla por el IMAS

NOTA:

Esta Sección se dejó únicamente para que el usuario al aplicar la versión anterior para depurar la Renta vea el efecto en el monto del Impuesto a pagar

1.8. SECCION INGRESO NO CONSTITUTIVO DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL

SECCION DE INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL			
VIATICOS	responda, estan soportados con factura de venta o documento equivalente a nombre empleador	N	\$ -
SALUD OBLIGATORIA	RENTA LABORAL	RENTA PENSION	\$ -
	RENTA CAPITAL	RENTA NO LABORAL	
PENSION OBLIGATORIA	RENTA LABORAL	RENTA PENSION	\$ -
	RENTA CAPITAL	RENTA NO LABORAL	
SUBSIDIOS DE AGRO INGRESO SEGURO			\$ -
VENTA DE INMUEBLES A ENTIDAD TERRITORIAL PARA OBRAS DE UTILIDAD COMUN-MEDIANTE NEGOCIACION DIRECTA			\$ -
DONACIONES RECIBIDAS PARA CAMPAÑA POLÍTICA			\$ -
GANANCIALES			\$ -
INDEMNIZACIONES EN DINERO O EN ESPECIE POR SEGURO DE DAÑO-DAÑO EMERGENTE		S	\$ -
PAGOS EN ESPECIE (BONO SODEXO ETC)			\$ -
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS (COMPONENTE INFLACIONARIO)		-	\$ -
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES NO GRAVADOS CERTIFICADAS			\$ -
AÑO 2016 Y ANTERIORES	AÑO 2017 Y SUBSIGUIENTES NUM 3 ART	AÑO 2017 Y SUBSIGUIENTES NUM 4 ART 49	
TOTAL INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL			\$ -

Con excepción de las Dos Casillas Grises de esta sección las cuales deben llenar de acuerdo a la información del contribuyente, en las demás celdas no se registran datos o valores ya que el sistema de acuerdo a la información suministrada en las secciones de Ingresos el determina que ingresos según la normatividad contemplada desde el Art. 35-1 al 57-2 E.T. como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional.

Con Respecto a Pago de Salud y pensión Obligatoria se deja al usuario que determine a que Renta le beneficia aplicar dicho Concepto o en que Renta Cedular se origina para que allí se impute.

En la celda Dividendos y Participaciones, es necesario que se registre de acuerdo al año de que la asamblea los decretos con respecto al año 2016 y si son decretados en el año 2017 y siguientes se debe determinar si cumplen con el art 49 E.T. para aplicar el Núm. 3 o el Núm. 4.

1.9. SECCION COSTOS Y DEDUCCIONES

1.9.1. COSTOS

SECCION DE COSTOS / GASTOS PROCEDENTES / DEDUCCIONES IMPUTABLES		
COSTOS		
DE COMERCIANTE		N 75.460.000
SISTEMA PERMANENTE		-
JUEGO DE INVENTARIO		75.460.000
INVENTARIO INICIAL		0
COMPRAS NETAS		75.460.000
COMPRAS BRUTAS	75.460.000	
(Menos) Dev.en compra	-	
MERCANCIAS DISPONIBLES PARA LA VENTA		75.460.000
INVENTARIO INICIAL		0
COMERCIO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES, ACCESORIOS Y PRODUCTOS CONEXOS		
INVENTARIO INICIAL	0	
COMPRAS NETAS		-
COMPRAS BRUTAS		
(Menos) Dev.en compra	-	
MERCANCIAS DISPONIBLES PARA LA VENTA		-
INVENTARIO INICIAL	0	
DE ACTIVIDAD GANADERA		
INSUMOS Y MEDICAMENTOS GANADO BOVINO		
SALARIOS Y DEMAS PAGOS LABORALES		
CANON DE ARRENDAMIENTO DE FINCA		
DEMAS GANADO		-
COSTO DE VENTA DE ACTIVOS FIJOS		
VENTA DE ACTIVOS FIJOS # 1		
VENTA DE ACTIVOS FIJOS # 2		
COSTOS INGRESOS OBTENIDOS EN EL EXTERIOR		
OTROS		
COSTO DE SERVICIO DE TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES		
SALARIOS Y DEMAS PAGOS LABORALES		
CANON DE ARRENDAMIENTO DE MUEBLES		
CANON DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		
REPUESTO Y MANTENIMIENTO		
COMBUSTIBLE		
OTROS		
COSTO DE ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES Y/O MUEBLES		
SERVICIOS PUBLICOS		\$ -
PAGO INMOBILIARIA INTERMEDIACION		
IMPUESTO PREDIAL		
PAGO DE LEASING OPERATIVO		
PAGO DE ARRENDAMIENTO DEL BIEN ARRENDADO		
MANTENIMIENTO Y ADECUACIONES		
OTROS		

RESPONDER:
"S"
SISTEMA PERMANENTE
"N"
JUEGO DE INVENTARIO

PRESTACIONES DE SERVICIOS TÉCNICOS Y/O PROFESIONALES		\$
ARRIENDO LOCAL DEL CONSULTORIO, OFICINA, SEDE O LOCAL	\$ 10.000.000	
SALARIOS EMPLEADOS LOCAL DEL CONSULTORIO, OFICINA, SEDE O LOCAL	\$ -	
PRESTACIONES SOCIALES EMPLEADOS LOCAL DEL CONSULTORIO, OFICINA, SEDE O LOCAL	\$ -	
SEGURIDAD SOCIAL Y APOORTE PARAFISCALES EMPLEADOS LOCAL DEL CONSULTORIO, OFICINA, SEDE O LOCAL	\$ -	
SERVICIOS PÚBLICOS LOCAL DEL CONSULTORIO, OFICINA, SEDE O LOCAL	\$ -	
OTROS	0	
TOTAL COSTOS		\$ 75.460.000

Esta sección tiene una condición y es que si la actividad a la cual el usuario le registra costos, si en la sección de Ingresos no tiene ingresos registrado el aplicativo no suma el total de los costos en cada actividad de esta sección, esto teniendo en cuenta el principio de Asociación y asignación.

En el caso que el contribuyente sea comerciante es importante Responda si determina el costo de la Mercancía por el sistema de Inventario Permanente o Periódico.

Es de aclarar que los contribuyentes que sea profesionales liberales y clasifique como Renta Laboral el aplicativo tendrá en cuenta los costos de la Actividad

1.9.2. GASTOS PROCEDENTES

GASTOS PROCEDENTES			
Costos y gastos incurridos en el exterior			-
Gastos de nómina incluidos los aportes a seguridad social y parafiscales de los empleados	RENTA LABORAL	RENTA PENSION	
	RENTA CAPITAL	RENTA NO LABORAL	
Impuestos Pagados Diferente a Gravamen Movimiento Financiero	RENTA CAPITAL	RENTA NO LABORAL	-
Servicios Públicos	RENTA CAPITAL	RENTA NO LABORAL	-
Arrendamiento muebles e inmuebles	RENTA CAPITAL	RENTA NO LABORAL	
Honorarios	RENTA CAPITAL	RENTA NO LABORAL	
Servicios Generales	RENTA CAPITAL	RENTA NO LABORAL	
Otras Deducciones	RENTA CAPITAL	RENTA NO LABORAL	-

Los costos y gastos que se pueden deducir corresponden a todas aquellas erogaciones en que se incurra para la obtención del ingreso y que cumplen todos los requisitos y limitaciones para su procedencia de conformidad con lo establecido en el Estatuto Tributario.

Hay que tener en cuenta que dentro de los Requisitos para la Aceptación de los Gastos Procedentes del Art. 107 E.T. se encuentra la Relación de Causalidad por lo tanto se debe registrar en la Renta a la cual el gasto tenga relación de Causalidad.

Llegado el caso que el valor a registrar no aparezca discriminado en alguna de estas celdas y cumple con lo determinado según Capítulo V del libro I del E.T. que va del rango de Artículos del 104 al 177-2 E.T. entonces lo registra en la casilla OTRAS DEDUCCIONES

Es claro que este concepto NO APLICA para las Renta Cedular de Laboral, Pensión y de Dividendos y Participaciones.

DEDUCCIONES IMPUTABLES			
Pagos catastróficos en salud efectivamente certificados no cubiertos por el POS			-
Pérdidas por desastres o calamidades públicas			-
Aportes obligatorios a seguridad social de un empleado del servicio doméstico			-
Por intereses diferentes a los originados en préstamos para adquisición de vivienda		-	-
Por intereses o corrección monetaria en virtud de préstamos para adquisición de vivienda	RENTA LABORAL	RENTA PENSION	-
	RENTA CAPITAL	RENTA NO LABORAL	
Tiene personas Dependientes	4. El cónyuge o compañero permanente del contribuyente que se encuentre en situación de dependencia sea por ausencia de		S
Gravamen Movimiento Financiero	RENTA LABORAL	RENTA PENSION	-
	RENTA CAPITAL	RENTA NO LABORAL	
Los pagos por salud pagada, seguros de Salud		2.345.000	2.345.000
EMPLEADO DE INGRESOS LABORALES Aporte Obligatorio a Salud Concepto DIAN # 43973 de mayo 28 de 2008, aclarado con el concepto 066667 de Julio 11 de 2008			-
EMPLEADO DE INGRESOS HONORARIOS Y SERVICIOS - Aporte Obligatorio a Salud Concepto DIAN # 43973 de mayo 28 de 2008, aclarado con el concepto 066667 de Julio 11 de 2008			-
TOTAL DEDUCCIONES IMPUTABLES			\$ 2.345.000

DEDUCCIONES IMPUTABLES, son aquellos valores que no tienen relación de Causalidad, no son necesarios pero la norma fiscal permite Deducirlos de la Renta Cedular que el usuario considere que sea más beneficiosa.

Esta sección denominada Deducciones imputables se caracteriza por tener celdas que tiene claramente denominada la deducción y por lo tanto no admite para registrar aplicar el concepto de la analogía, es de dar a conocer que algunas casillas tiene su comentario para poder entender mejor la procedencia de la deducción.

Es claro que este concepto NO APLICA para las Renta Cedular de Pensión y de Dividendos y Participaciones.

1.10. SECCION RENTAS EXENTAS

1.10.1 DEL IMPUESTO DE RENTA

SECCION DE RENTAS EXENTAS			
RENTAS EXENTAS DEL IMPUESTO DE RENTA			
PENSION OBLIGATORIA - PARA EMPLEADO POR INGRESOS LABORALES		\$	-
PENSION OBLIGATORIA - PARA EMPLEADO POR INGRESOS HONORARIOS Y SERVICIOS		\$	-
PENSION VOLUNTARIA		\$	5.647.000
ARL	\$	1	
APORTE VOLUNTARIO A CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCION - AFC			
GASTOS DE REPRESENTACION (Magistrados, fiscales, Rector y profesores de U oficiales)		LIM. GASTO REPRESENTACION	
		\$	-
Indemnización por seguros de vida		\$	-
Las indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad		\$	-
SEGURO POR MUERTE Y COMPENSACIÓN POR MUERTE DE LAS FF.MM Y LA POLICÍA NACIONAL		\$	-
Las indemnizaciones que impliquen protección a la maternidad		\$	-
Lo recibido por gastos de entierro del trabajador		\$	-
CESANTIAS E INTERES DE CESANTIAS CANCELADAS AL TRABAJADOR		\$	-
RETIROS FONDOS DE FONDOS DE CESANTÍAS		\$	-
PENSIONES DE JUBILACIÓN, INVALIDEZ, VEJEZ, DE SOBREVIVIENTES Y SOBRE RIESGOS PROFESIONALES		\$	-
NUM. 10 ART 206 E.T. 25% DE LOS PAGOS LABORALES		\$	-
NUM. 10 ART 206 E.T. 25% DE LOS PAGOS S/N PARAGRAFO 4			
EXCESO DEL SALARIO BÁSICO DE LOS OFICIALES Y SUBOFICIALES DE LAS FUERZAS MILITARES Y LA POLICÍA NACIONAL		\$	-
TOTAL DE RENTAS EXENTA		\$	-

1.10.2 DEL IMPUESTO DE GANANCIA OCASIONAL

RENTAS EXENTAS DEL IMPUESTO DE GANANCIA OCASIONAL			
INMUEBLE DE VIVIENDA URBANA DE PROPIEDAD DEL CAUSANTE		\$	-
INMUEBLE RURAL DE PROPIEDAD DEL CAUSANTE, INDEPENDIENTEMENTE DE QUE DICHO INMUEBLE HAYA ESTADO DESTINADO A VIVIENDA O A EXPLOTACIÓN ECONÓMICA		\$	-
PORCIÓN CONYUGAL		\$	-
HERENCIA DIFERENTE A UNA VIVIENDA URBANA E UN INMUEBLE RURAL DE PROPIEDAD DEL CAUSANTE		\$	-
LEGADO DIFERENTE A UNA VIVIENDA URBANA E UN INMUEBLE RURAL DE PROPIEDAD DEL CAUSANTE	LÍMITE 20%	\$	-
	LÍMITE 2,290 UVT	\$	-
DONACIONES Y DE OTROS ACTOS JURÍDICOS INTER VIVOS CELEBRADOS A TÍTULO GRATUITO	LÍMITE 20%	\$	-
	LÍMITE 2,290 UVT	\$	-
TOTAL DE GANANCIA OCASIONAL EXENTA		\$	-

Con excepción de las tres Casillas Grises de esta dos secciones las cuales deben llenar de acuerdo a la información del contribuyente, en las demás celdas no se registran datos o valores ya que el sistema de acuerdo a la información suministrada en las secciones de Ingresos el determina que parte se considera exenta según la norma tributaria.

1.11. SECCION DE DATOS FISCALES

SECCION DE DATOS FISCALES	
COMPENSACION DE PERDIDAS FISCALES - ART 150 E.T. RENTA LABORAL	0
COMPENSACION DE PERDIDAS FISCALES - ART 150 E.T. RENTA DE CAPITAL	0
COMPENSACION DE RENTA PRESUNTIVA	0
RENTA LIQUIDA GRAVABLE - RECUPERACION DE DEDUCCIONES	0

1.12. SECCION DE RETENCION EN LA FUENTE

SECCION DE RETENCION EN LA FUENTE	
IMPUESTO DE RENTA	VALOR
Honorarios y comisiones	5.699.000
	-
TOTAL DE RETENCIONES IMPUESTO DE RENTA	5.699.000
IMPUESTO DE GANANCIA OCASIONAL	VALOR
Enajenación de activos fijos de personas naturales ante notarios y autoridades de tránsito	-
	-
	-
TOTAL DE RETENCIONES IMPUESTO DE GANANCIA OCASIONAL	-
Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	-
TOTAL DE RETENCIONES POR RENTA Y GANANCIA OCASIONAL AÑO 2019	5.699.000

SECCION DE DESCUENTOS TRIBUTARIOS	
IMPUESTO DE RENTA	VALOR
Por impuestos pagados en el exterior de los literales a) a c) del art. 254 E.T.	-
	-
	-
	-
TOTAL DE DESCUENTOS TRIBUTARIOS	-

DEPURACION DE LAS RENTAS CEDULARES

DEPURACION RENTA CEDULA NO LABORAL			
CONTRIBUYENTE	OJEDA RIOJAS SOFIA MERCEDES	NIT	18929674
RENTAS NO LABORAL	Ingresos brutos por rentas No Laboral	49	411.111.111
	COMERCIO AL POR MENOR Y AL POR MAYOR	-	
	SERVICIOS DE HOTELES, RESTAURANTES Y SIMILARES	-	
	AGRICULTURA, SILVICULTURA Y PESCA	-	
	ACTIVIDAD GANADERA	-	
	SERVICIO DE TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO, COMUNICACIONES E INTERMEDIACION	-	
	COMERCIO DE VEHICULOS AUTOMOTORES, ACCESORIOS Y PRODUCTOS CONEXOS	-	
	RETIROS FONDOS DE PENSIÓN DE JUBILACIÓN E INVALIDEZ Y CUENTAS AFC VOLUNTARIOS	-	
	VENTAS DE ACTIVOS FIJOS POSEIDOS POR MENOS DE 2 AÑOS	-	
	COMISIONES	-	
	Obtenidos en el exterior	-	
	SUBSIDIOS DE AGRO INGRESO SEGURO	-	
	VENTA DE INMUEBLES A ENTIDAD TERRITORIAL PARA OBRAS DE UTILIDAD COMUN-MEDIANTE NEGOCIACION DIRECTA	-	
	DONACIONES RECIBIDAS PARA CAMPAÑA POLÍTICA	-	
	GANANCIAS	-	
	RETIROS FONDOS DE FONDOS DE CESANTÍAS	300.000.000	
	Indemnización por seguros de vida	-	
	INDEMNIZACIONES EN DINERO O EN ESPECIE POR SEGURO DE DAÑO(LUCRO CESANTE + DAÑO EMERGENTE)	-	
	SEGURO POR MUERTE Y COMPENSACIÓN POR MUERTE DE LAS FF.MM Y LA POLICÍA NACIONAL	-	
	HONORARIOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO CUMPLEN CON LA DEFINICION DE COMPENSACION DE SERVICIOS PERSONALES	-	
		111.111.111	
	Devoluciones, Rebajas y Descuentos	50	-
	Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-	
	Ingresos no constitutivos de renta	51	-
	salud obligatoria	-	
	pension Obligatoria	-	
	Las demas de los Art 36 al 57-2 E.T.	-	
	SUBSIDIOS DE AGRO INGRESO SEGURO	-	
	VENTA DE INMUEBLES A ENTIDAD TERRITORIAL PARA OBRAS DE UTILIDAD COMUN-MEDIANTE NEGOCIACION DIRECTA	-	
	DONACIONES RECIBIDAS PARA CAMPAÑA POLÍTICA	-	
INDEMNIZACIONES EN DINERO O EN ESPECIE POR SEGURO DE DAÑO-DAÑO EMERGENTE	-		
GANANCIAS	-		
Costos y Gastos Procedentes	52	-	
COSTOS			
DE COMERCIANTE	-		
SERVICIOS DE HOTELES, RESTAURANTES Y SIMILARES	-		
DE AGRICULTOR, SILVICULTURA Y PESCA	-		
DE ACTIVIDAD GANADERA	-		
COSTO DE SERVICIO DE TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES	-		
Ingresos Obtenidos en el exterior	-		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	-		
HONORARIOS Y PRESTACION DE SERVICIOS NO CUMPLEN CON LA DEFINICION DE COMPENSACION DE SERVICIOS PERSONALES	-		
COMERCIO DE VEHICULOS AUTOMOTORES, ACCESORIOS Y PRODUCTOS CONEXOS	-		

DEPURACION RENTA CEDULA NO LABORAL			
CONTRIBUYENTE	OJEDA RIOJAS SOFIA MERCEDES	NIT	18929674
GASTOS PROCEDENTES			
	Impuestos Pagados Diferente a Gravamen Movimiento Financiero	-	
	Servicios Publicos	-	
	Arrendamiento muebles e inmuebles	-	
	Honorarios	-	
	Servicios Generales	-	
	Por intereses diferentes a los originados en préstamos para adquisición de vivienda	-	
	Otras Deducciones	-	
Renta líquida (49 - 50 - 51 - 52)		53	411.111.111
Renta Liquida Pasivas No Laborales - ECE		54	-
Rentas exentas No Laborales y deducciones imputables		55	300.000.000
ART 387 E	Deducciones imputables	-	
	Intereses credito Vivienda- Art. 119 E	-	
	Aporte a Cesantias - Inc. 6 Art 126-1 E.T.	-	
	ART 115 E.T. GMF	-	
	Rentas exentas No Laborales	300.000.000	
	ART 126-1 E.T. pension voluntario		
	ART 126-4 E.T. AFC		
	Las demas de los Art 207-2 E.T.		
	RETIROS FONDOS DE FONDOS DE CESANTÍAS	300.000.000	
	SEGURO POR MUERTE Y COMPENSACION POR MUERTE DE LAS FF.MM Y LA POLICÍA NACIONAL	-	
Indemnización por seguros de vida	-		
Rentas exentas No Laboral y deducciones imputables		56	41.111.111
TOTAL DE RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUTABLES		300.000.000	
LIMITE DEL 40%		41.111.111	
LIMITE GENERAL 5040 UVT		172.720.800	
Renta líquida ordinaria del ejercicio (49 + 54 - 50 - 51 - 52 - 56)		57	370.000.000
Pérdida líquida del ejercicio (50 + 51 + 52 - 49 - 54)		58	0
Compensaciones por pérdidas rentas no laborales		59	0
Renta líquida no laboral (57 - 59)		60	370.000.000

DEPURACION RENTA POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES			
CONTRIBUYENTE	OJEDA RIOJAS SOFIA MERCEDES	NIT	18929674
RENTAS POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	Dividendos y participaciones 2016 y anteriores, y otros	74	-
	DECRETADAS ASAMBLEA DE ACCIONISTAS O JUNTA DE SOCIOS DE AÑOS 2016 Y ANTERIORES	-	
	Ingresos no constitutivos de renta	75	-
	CERTIFICADAS S/N NUM. 7 ART 49 E.T.	-	
	Renta líquida ordinaria año 2016 y anteriores (74 - 75)	76	-
	1a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 3 art. 49 del E.T.	77	-
	2a. Subcédula año 2017 y siguientes numeral 4 art. 49 del E.T.	78	-
	Renta líquida pasiva dividendos - ECE y/o recibidos del exterior	79	-
Rentas exentas de la casilla 79	80	-	

DEPURACION RENTA CEDULA CAPITAL				
CONTRIBUYENTE	OJEDA RIOJAS SOFIA MERCEDES		NIT	18929674
RENTA \$ DE CAPITAL	Ingresos brutos por rentas de Capital		38	223.455.000
	INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-		
	ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	223.455.000		
	REGALIAS Y EXPLOTACION INTELLECTUAL			
	Ingresos no constitutivos de renta		39	-
	Componente Inflacionario	-		
	salud obligatoria	-		
	pension Obligatoria	-		
	Costos y Gastos Procedentes		40	123.498.690
	COSTOS			
	COSTOS ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	123.498.690		
	GASTOS PROCEDENTES			
	Impuestos Pagados Diferente a Gravamen Movimiento			
	Financiero	-		
	Servicios Publicos	-		
	Arrendamiento muebles e inmuebles	-		
	Honorarios	-		
	Servicios Generales	-		
	Otras Deducciones	-		
	Renta líquida (38-39-40)		41	99.956.310
Renta Liquida Pasivas de Capital - ECE		42	-	
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables		43	-	
ART 387 I	Deducciones imputables			
	Intereses credito Vivienda- Art. 119 E.T.	-		
	Aporte a Cesantias - Inc. 6 Art 126-1 E.T.	-		
	GMF	-		
	Rentas exentas de Capital			
	pension voluntario	-		
	AFC	-		
	Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables (Limitadas)		44	-
	TOTAL DE RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUTABLES		-	
	LIMITE DEL 40%		39.982.524	
LIMITE GENERAL 5040 UVT		172.720.800		
Renta líquida ordinaria del ejercicio (38 + 42 - 39 - 40 - 44)		45	99.956.310	
Pérdida líquida del ejercicio (39 + 40 - 38 - 42)		46	0	
Compensacion de Perdidas de rentas de Capital		47	0	
Renta líquida de capital (45 - 47)		48	99.956.310	

Página 1

DEPURACION RENTA CEDULA PENSION			
CONTRIBUYENTE	OJEDA RIOJAS SOFIA MERCEDES	NIT	18929674
RENTAS DE PENSIONES	Ingresos brutos por rentas de pensiones del país y del exterior	69	436.455.555
	PENSIONES DE JUBILACIÓN, INVALIDEZ, VEJEZ, DE SOBREVIVIENTES Y SOBRE RIESGOS PROFESIONALES DE FUENTE NACIONAL	436.455.555	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN, INVALIDEZ, VEJEZ, DE SOBREVIVIENTES Y SOBRE RIESGOS PROFESIONALES DE FUENTE EXTRANJERA		
	Ingresos no constitutivos de renta	70	-
	salud obligatoria	-	
	pension Obligatoria	-	
	Renta líquida (69 - 70)	71	436.455.555
	Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables	72	397.872.000
	Deducciones imputables	0	
	<p>A los ingresos provenientes de esta cédula cuando sea una renta de fuente nacional, solo se les resta como renta exenta la que establece el numeral 5 del artículo 206 del Estatuto. En consecuencia, no se encuentra autorizada</p>		
Rentas exentas	397.872.000		
PENSIONES DE JUBILACIÓN, INVALIDEZ, VEJEZ, DE SOBREVIVIENTES Y SOBRE RIESGOS	397.872.000		
PENSIONES DE JUBILACIÓN, INVALIDEZ, VEJEZ, DE SOBREVIVIENTES Y SOBRE RIESGOS PROFESIONALES DE FUENTE EXTRANJERA			
Renta líquida cedular de Pension (71 - 72)	73	38.583.555	

DEPURACION RENTA CEDULA LABORAL			
CONTRIBUYENTE	OJEDA RIOJAS SOFIA MERCEDES	NIT	18929674
RENTAS DE TRABAJO	Ingresos brutos por rentas de trabajo (art 103 E.T.)		31 -
	SALARIO BASICO, COMPENSACIONES O INTEGRAL		-
	OTROS INGRESOS LABORALES - FORMATO 220		-
	PRESTACIONES LEGALES Y CONVENCION COLECTIVA		-
	PARTICIPACION BASICA, AUXILIOS Y BENEFICIOS		-
	VIATICOS		-
	EXCESO DEL SALARIO BASICO DE LOS OFICIALES Y SUBOFICIALES DE LAS FUERZAS MILITARES Y LA POLICIA NACIONAL		-
	GASTOS DE REPRESENTACION (Rector y profesores de U oficiales)		-
	MAGISTRADOS Y FISCALES	0	JUEZ DE LA REPUBLICA
	RECTORES Y PROFESORES DE UNIVERSIDAD PUBLICA		-
	subsidio familiar, prima actividad militar, prima antigüedad, prima orden publico		-
	las indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad		-
	Las indemnizaciones que impliquen protección a la maternidad		-
	Lo recibido por gastos de entierro del trabajador		-
	PAGOS EN ESPECIE (BONO SODEXO ETC)		-
	CESANTIAS E INTERES DE CESANTIAS RETIRADAS DEL FONDO		-
	CESANTIAS E INTERES DE CESANTIAS CANCELADAS AL TRABAJADOR		-
	Honorarios y Prestacion de Servicios		-
	HONORARIOS Y PRESTACION DE SERVICIOS CUMPLEN CON LA DEFINICION DE COMPENSACION DE SERVICIOS		-
	Ingresos no constitutivos de renta		32 -
	Ingresos No constitutivo de Renta ni ganancia ocasional		-
	salud obligatoria		-
	pension Obligatoria		-
	Viaticos		-
	Costos y Deducciones procedentes (trabajadores Independie		33 -
Costos		-	
Gastos procedentes		-	
Renta líquida (31 - 32 - 33)		34 -	
Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables		35 -	
ART 307 E. ART 115 E.T. ART 126-1 E.T. ART 126-4 E. LIMITES ART 206 E.T. ART 207-1 E.T.	Deducciones imputables		-
	Intereses credito Vivienda- Art. 119 E		-
	Dependientes		-
	Salud Prepagada		-
	GMF		-
	Rentas exentas de trabajo		-
	pension voluntario		-
	AFC		-
	TOTAL PENSION VOLUNTARIO Y AFC		-
	LIMITE DE TOTAL PENSION VOLUNTARIO Y AFC (30%)		-
	LIMITE DE TOTAL PENSION VOLUNTARIO Y AFC (3800 U)		-
	GASTOS DE REPRESENTACION (Rector y profesores de U oficiales)		-
	Las indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad		-
	Las indemnizaciones que impliquen protección a la maternidad		-
	EXCESO DEL SALARIO BASICO DE LOS OFICIALES Y SUBOFICIALES DE LAS FUERZAS MILITARES Y LA POLICIA NACIONAL		-
	CESANTIAS E INTERES DE CESANTIAS CANCELADAS AL TRABAJADOR		-
	Lo recibido por gastos de entierro del trabajador		-
	NUM. 10 ART 206 E.T. 25% DE LOS PAGOS SIN PARAGRAFO 4		-
	ART 207-1 E.T. RETIROS FONDOS DE FONDOS DE CESANTIAS		-
	Rentas exentas de trabajo y deducciones imputables (Limitadas)		36 -
TOTAL DE RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES IMPUTABLES		-	
LIMITE DEL 40%		-	
LIMITE GENERAL 5040 UVT		-	
Renta líquida cedular de trabajo (34 - 36)		37 -	

ELABORADO POR: OJEDA PACHECO YOIBER ANTONIO

Página 1

DISPONIBLE			-
CAJA			
CUENTA DE AHORROS			-
ENTIDAD	NUMERO CUENTA	VALOR	
Bancolombia			
CUENTA CORRIENTE			0
ENTIDAD	NUMERO CUENTA	VALOR	

En esta sección las casillas donde se da a conocer la entidad, tiene incorporado una ventana donde aparecen varias entidades financieras que tienen domicilio en Colombia, además que el caso de Cuentas Bancarias hay que tener en cuenta lo que dice el Art 268 E.T.

2.2. DEUDORES

DEUDORES			55.393.000
ANTICIPO DE IMPTO AÑO 2020		55.393.000	
SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2018		-	
SALDO A FAVOR IVA 2019			
PRESTAMOS A TRABAJADORES			
CLIENTES			

En esta sección es de aclarar que si estamos frente a una persona que no está obligada a llevar y si no lleva contabilidad voluntariamente es incorrecto registrar clientes por venta de nuestra actividad, ya que los clientes se reconocen cuando la venta ha sido a crédito, contrario a si el contribuyente está obligado a llevar contabilidad

2.3. INVERSIONES

INVERSIONES		-
ACCIONES EN SOCIEDADES NACIONALES	\$	
ACCIONES EN SOCIEDADES EXTRANJERAS		
CUOTAS O PORTES DE INTERSES SOCIAL EN SOCIEDADES NACIONALES	\$	
CUOTAS O PORTES DE INTERSES SOCIAL EN SOCIEDADES EXTRANJERAS		
OTRAS INVERSIONES		

En esta Sección es de importancia responder afirmativamente o negativamente la pregunta sobre si las acciones o partes de Interés social las poseyó durante el año 2016, ya que genera una respuesta para determinar la Renta presuntiva según el Art. 188 al 193 E.T.

2.4. INVENTARIO

INVENTARIO		-
SEMOVIENTES		
BOVINOS		
PORCINOS		
CAPRINOS		
OVINOS		
ESPECIES MENORES		
PRODUCTOS AGRICOLAS		
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA		
MATERIA PRIMA		
PRODUCTOS EN PROCESO		
PRODUCTOS TERMINADOS		

En esta sección el valor a 31 de diciembre del Inventario depende de la actividad económica que el sujeto pasivo lleve a cabo, además que el caso de semovientes hay que tener en cuenta lo que dice el Art 276 E.T.

2.5. ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS FIJOS				1.262.000.000
BIENES INMUEBLES URBANOS				-
CLASE	MATRICULA INMOBILIARIA	DIRECCION	COSTO FISCAL	
CASA DE HABITACION				
CASA				
OTROS				
BIENES INMUEBLES RURAL				1.262.000.000
CLASE	MATRICULA INMOBILIARIA	DIRECCION	COSTO FISCAL	
FINCA DEDICADA AL SECTOR AGROPECUARIO				
FINCA DEDICADA AL SECTOR AGROPECUARIO				
LOTE			12.000.000	
APARTAMENTO				
FINCA				
MEJORAS			1.250.000.000	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE				-
CLASE	PLACA	COSTO FISCAL		
AUTOMOVIL				
OTROS				
OTROS ACTIVOS FIJOS				-
DENOMINACION			COSTO FISCAL	

En esta sección es importante dar a conocer que algunas casillas están bloqueadas esto con el fin de que haya se registren los conceptos que se piden y poder aplicar de manera correcta el concepto de Renta Presuntiva, es de aclarar que los no contribuyentes declaran los inmuebles según lo estipulado en el inciso II del Art 277 E.T. que nos remite al rango de los Artículos del 69 al 73 E.T.

2.6. OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS		
DENOMINACION	COSTO FISCAL	
MAQUINARIA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS DEDICADAS A LA ACTIVIDAD AGRICOLA		
TOTAL PATRIMONIO BRUTO		1.262.000.000

En esta sección la casilla que está bloqueada se hizo con el fin de que hay se registre el concepto que se piden y poder aplicar de manera correcta el concepto de Renta Presuntiva.

3. DEUDAS

3.1. FINANCIERAS

OBLIGACIONES FINANCIERAS			91.944.441
CREDITO DE CONSUMO			41.217.762
ENTIDAD	Nº Obligacion	VALOR	
Bancolombia		39.042.040	
Bancolombia		2.175.722	
Otra Entidad			
CREDITO DE VIVIENDA			50.726.679
ENTIDAD	Nº Obligacion	VALOR	
AV Villas	1522331-4	50.726.679	
Otra Entidad			
CREDITO LEASING			-
ENTIDAD	Nº Obligacion	VALOR	
Bancolombia			
Otra Entidad			
OTRAS LINEAS DE CREDITO			-
ENTIDAD	Nº Obligacion	VALOR	
Bancolombia			
Otra Entidad			

En esta sección es importante aclarar que para las personas estén o no obligadas a llevar libros de contabilidad deben registrar el valor que le certifique la Entidad Financiera como saldo final, esto con el fin de que dicha certificación sirva de medio probatorio según Lit b del Art 769 E.T.

3.2. FISCALES

OBLIGACIONES FISCALES		-
DENOMINACION	COSTO FISCAL	

3.3. OTRAS OBLIGACIONES

OTRAS OBLIGACIONES		-
DENOMINACION	COSTO FISCAL	
TOTAL DEUDAS		91.944.441

En esta sección es importante aclarar que para las personas no obligadas a llevar libros de contabilidad para registrar un pasivo con un tercero diferente a una entidad Financiera debe cumplir con lo que dice el Art 770 y 771 E.T.

En el caso de Personas Obligadas a Llevar Contabilidad el pasivo se soporta con documento idóneo.

4. Después de registrar la información en las hojas DATOS PARA DEPURAR y PATRIMONIO BRUTO, el aplicativo realiza las siguientes operaciones:

- Depura los ingresos por el sistema ordinario según la norma antes de la reforma ley 1819 de 2016, incluyendo las variables de INCRNGO, Rentas exentas, Renta presuntiva, Anticipo de impuesto.

- Depura los ingresos por el sistema cédular según la norma de la reforma ley 1819 de 2016, incluyendo las variables de INCRNGO, Rentas exentas, Renta presuntiva, Anticipo de impuesto.
- Elabora el Formato 210 para el año gravable 2019.
- Halla el impuesto de ganancia ocasional, si hay ingresos por este concepto.
- Halla la renta por comparación patrimonial estableciendo si hay que revisar.
- Determina si la declaración es Oportuna o Extemporánea y si es esta última liquida la sanción de Extemporaneidad según el Art 641 E.T.
- Si la declaración es de corrección este aplicativo liquida la sanción según el Art 644 E.T.
- Establece si la declaración tributaria debe realizarse según el procedimiento del Art 589 E.T.

Atentamente



OJEDA PACHECO YOIBER ANTONIO
DOCENTE CATEDRÁTICO
UPC – SECCIONAL AGUACHICA