



**EXÓGENA AG2025**

**R & R SOLUCIONES GERENCIALES**

**01**

Normatividad

---

**02**

Responsabilidades específicas de los FMI

---

**03**

Formatos a transmitir

---

**04**

Cambios fundamentales

---

**05**

Vencimientos



# AGENDA

Tema	Norma aplicable
Base de información exógena	Resolución 000162 de 2023
Cambios y nuevos formatos	Resolución 000188 de 2024
Facultades DIAN y sanciones	Estatuto Tributario
Reglamentación complementaria	Decreto 1625 de 2016



# NORMATIVIDAD

# ALCANCE DE LAS RESOLUCIONES



Comunicado  
de Prensa



No. 053

## En abril inician vencimientos para el reporte de Información Exógena año gravable 2025

Bogotá D.C., 7 de abril de 2026. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) informa a la ciudadanía, empresarios y profesionales contables que a partir de este mes inician los vencimientos para la presentación de la Información Exógena Tributaria correspondiente al año gravable 2025.

La entidad, además, recuerda a los contribuyentes que sigue habilitada la opción de reportar de manera voluntaria la información de los años 2021 a 2024 (Formatos 2823 al 2840). Sin embargo, la DIAN enfatiza que el reporte correspondiente al año gravable 2025 es obligatorio.

### Marco normativo y obligados



Para este año gravable, se deben atender las disposiciones de la [Resolución 000162 de 2023](#) y la [Resolución 000188 de 2024](#). La entidad invita a todos los contribuyentes a consultar el portal institucional para verificar si cumplen con los topes de ingresos o condiciones jurídicas que los constituyen como obligados a reportar este año.

Tenga en cuenta que las modificaciones definidas en las Resoluciones [000233 de 2025](#) y [000237 de 2025](#), relacionadas con los ajustes en formatos, especificaciones técnicas y criterios para el reporte de información exógena tributaria, aplicarán para el año gravable 2026, de conformidad con el artículo 631 del Estatuto Tributario y las normas que lo reglamentan.

Tema	AG 2024 (Reporte 2025)	AG 2025 (Reporte 2026)	Norma aplicable
Resolución base	 Aplica	 Aplica	Resolución 000162 de 2023
Resolución modificatoria	 No aplica	 Obligatoria	Resolución 000188 de 2024
Nuevos sujetos obligados	 No	 Sí	Res. 000188
Nuevos formatos	 No	 Sí	Res. 000188
Cambios técnicos XML	 No	 Sí	Res. 000188


# COMPARATIVO

## AG 2024 VS AG 2025

Clave	AG 2024	AG 2025	Impacto
GMF discriminado	Incluido	 Concepto 5101	<b>Alto</b>
Formato 1026	Base	 Ajuste técnico XSD	Medio

\*\*

Tarifas GMF / Concepto 5101

 No recauda GMF

**AMPLÍA LA INFORMACIÓN DISPONIBLE  
PARA DIAN, REFORZANDO EL CONTROL  
SOBRE OPERACIONES Y BENEFICIOS  
FISCALES.**



# **RESPONSABILIDADES ESPECÍFICAS DE LOS FMI**

De acuerdo con lo señalado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, en los Conceptos 007179 de 2025, 007351 de 2025 y el Oficio 030888 de 2018, las entidades declarantes que no son contribuyentes del impuesto sobre la renta **no tienen la obligación de efectuar depuración fiscal**, ya que su declaración de ingresos y patrimonio corresponde únicamente a una obligación formal y debe elaborarse con base en las cifras contables que aparecen en los estados financieros.

### **Obligados a presentar:**

**Entidades no contribuyentes y no contribuyentes declarantes.**

## **La DIAN busca la realidad económica y el rol informativo**

- Declarantes NO contribuyentes de renta (art. 23 E.T.)
- Vigilados por la Superintendencia Financiera.
- No responsables de IVA
- No se maneja tarjetas de crédito ni debito
- No se recauda el GMF
- Distribuimos rendimientos
- No tenemos patrimonio

<b>Formato</b>	<b>Nombre del Formato</b>	<b>Normatividad</b>
1001 versión 10	Pagos o Abonos en cuenta y retenciones practicadas	Literales b) y e) Art.631 del E.T., Art.20 de Res.162 de 2023
1003 versión 7**	Retenciones en la fuente que le practicaron	Literal c) Art.631 del E.T., Art.21 de Res.162 de 2023
1007 versión 9	Ingresos Recibidos	Literal (f) Art.631 del E.T., Art.22 de Res.162 de 2023
1008 versión 7	SalDOS de cuentas por cobrar al 31 de diciembre	Literal (i) Art.631 del E.T., Art.26 de Res.162 de 2023
1009 versión 7	SalDOS de cuentas por pagar al 31 de diciembre	Literal (h) Art.631 del E.T., Art.25 de Res.162 de 2023
1011 versión 6**	Información de las declaraciones tributarias	Literal (k) Art.631 del E.T., Art.32 al 38 de Res.162 de 2023.
1012 versión 7	Información de las declaraciones tributarias, acciones y aportes e inversiones en bonos, certificados, títulos y demás inversiones tributarias	Literal (k) Art.631 del E.T., Art.29 al 31 de Res.162 de 2023.
2276 versión 4	Información de rentas de trabajo y pensiones	Literales b) y e) art.631 y 631-3 del E.T., Art.51 de Res.162 de 2023
1021 versión 7**	Información de fondos de inversión colectiva	Art.623 literal a) y 631-3 del E.T., Art.9 de Res.162 de 2023
1026 versión 6	Préstamos bancarios otorgados	Art.623-2 (sic) del E.T., Art.8 de Res.162 de 2023

# FORMATOS A TRANSMITIR FMI

---

Formato	Versión	Cambios técnicos (XML / validaciones)	Cambios de conceptos	Cambios de contenido / enfoque
1001	v.10	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se mantiene versión 10</li> <li>• Validación estricta de identificación del tercero</li> <li>• Coherencia obligatoria con 1003, 2275 y 2276</li> <li>• Cruces automáticos más fuertes con declaraciones de retención y con ingresos del tercero</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ajuste <b>indirecto</b> por separación obligatoria de: <ul style="list-style-type: none"> <li>– INCRNGO → 2275</li> <li>– Pagos laborales → 2276</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ya <b>NO deben venir mezclados</b> ingresos no constitutivos</li> <li>• Los pagos deben cuadrar con: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2275 (si hay INCRNGO)</li> <li>– 2276 (si son rentas de trabajo)</li> </ul> </li> </ul>
1003**	v.7	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versión 7 se mantiene</li> <li>• Validación contra declaraciones 350</li> <li>• Cruce obligatorio con 1011</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sin cambios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control formal de retenciones soportadas</li> <li>• Cruce más fuerte con ingresos reportados en 1007</li> </ul>
1007	v.9	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versión 9 vigente</li> <li>• Cruces automáticos con: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2275 (INCRNGO)</li> <li>– 1021 (fondos)</li> <li>– 1019 / 1020 cuando aplica</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se excluyen expresamente los ingresos no constitutivos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El ingreso reportado debe ser <b>solo gravado o contable</b></li> <li>• Mayor control a rendimientos financieros</li> <li>• Separación obligatoria del componente inflacionario</li> </ul>
1008	v.7	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sin cambio de versión</li> <li>• Validación con 1007 y 1647 (si hay recursos de terceros)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sin cambios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mayor coherencia exigida con contabilidad e ingresos causados</li> </ul>
1009	v.7	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sin cambios técnicos relevantes</li> <li>• Cruce con 1001 y 2276</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sin cambios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Especial relevancia para entidades públicas y no contribuyentes</li> <li>• Control de pagos futuros</li> </ul>
1011	v.6	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formato nuevo desde AG 2024</li> <li>• XML exige una línea por cada declaración</li> <li>• Coherencia directa con información DIAN Muisca</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No aplica (formato informativo)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reporta declaraciones presentadas: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Ingresos y patrimonio</li> <li>– Retenciones</li> <li>– Otras declaraciones</li> </ul> </li> <li>• <b>No reporta valores</b></li> </ul>
1012	v.7	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Validación reforzada de identificación del emisor</li> <li>• Control del tipo de inversión</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sin cambios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mayor control sobre CDT, bonos y títulos</li> <li>• Cruce con 1020 y 1021</li> </ul>
2276	v.4	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Formato estructuralmente nuevo desde AG 2024</li> <li>• Catálogo de conceptos obligatorio</li> <li>• XML mucho más detallado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Separación clara de: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Ingreso bruto</li> <li>– INCRNGO laborales</li> <li>– Retenciones</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pagos laborales ya <b>NO se reportan solo en 1001</b></li> <li>• Cruces DIAN: 2276 vs 1001 vs PILA</li> </ul>
1021	v.7	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ajustes XML para identificación del fondo y afiliados</li> <li>• Control fuerte de sumatorias</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Uso del término <b>beneficiario / afiliado</b></li> <li>• No se reportan socios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reporta recursos administrados, aportes y rendimientos</li> <li>• Cruce con 1007, 1012 y 2275</li> </ul>
1026	v.6	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Validación más estricta de deudor, saldo e intereses</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sin cambios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cruces con 1007 (ingresos financieros) y 1008 (cartera)</li> </ul>

# CRUCES DE INFORMACION

## Declaración de Ingresos y Patrimonio

Los datos contables incluidos en la Declaración deben coincidir.

Activo  
Pasivo  
Ingresos  
Gastos

## Declaración de Retención en la Fuente

Las declaraciones mensuales deben coincidir con los datos del 1001. Validación reforzada por la DIAN

## Certificados de Ingresos y Patrimonio

La Información reportada en el 1001 por rendimientos de los afiliados debe coincidir con los certificados de Ingresos y Patrimonio.

Para los afiliados (los que reportan medios) deben dividir el INCRNGO. Toma relevancia informar el Componente Inflacionario

## Documentación y soportes

Las compras de Inversiones para la DIAN es una de las partidas más sensibles y que en inspecciones solicitan sus soportes

## Validación de información cargada

Es importante validar que la información que fue cargada y transmitida no tenga errores o inconsistencias que puedan generar requerimientos.

# VENCIMIENTOS

01 – 05 → 14 de mayo de 2026

06 – 10 → 15 de mayo de 2026

11 – 15 → 19 de mayo de 2026

16 – 20 → 20 de mayo de 2026

21 – 25 → 21 de mayo de 2026

26 – 30 → 22 de mayo de 2026

31 – 35 → 25 de mayo de 2026

36 – 40 → 26 de mayo de 2026

41 – 45 → 27 de mayo de 2026

46 – 50 → 28 de mayo de 2026

51 – 55 → 29 de mayo de 2026

56 – 60 → 1 de junio de 2026

61 – 65 → 2 de junio de 2026

66 – 70 → 3 de junio de 2026

71 – 75 → 4 de junio de 2026

76 – 80 → 5 de junio de 2026

81 – 85 → 9 de junio de 2026

86 – 90 → 10 de junio de 2026

91 – 95 → 11 de junio de 2026

96 – 00 → 12 de junio de 2026



**GRACIAS POR  
SU  
PARTICIPACIÓN**

