

Area del Derecho

Cambiario

Banco de Datos

Cambios

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 003863 int 329 DE 2026 MARZO 9 [Consultar Documento Jurídico](#)

¿El reemplazo de archivos XML (**Concepto** 02) previsto en la Resolución DIAN 000180 de 2024, realizado con posterioridad al vencimiento del plazo para la transmisión de la información exógena cambiaria, incide en la configuración de la infracción por envío extemporáneo prevista en el numeral 31 del artículo 3 del Decreto-ley 2245 de 2011 cuando se efectúa antes de la iniciación de actuación administrativa?

A partir de la interpretación sistemática de la Resolución DIAN 000180 de 2024 y del Decreto Ley 2245 de 2011, puede concluirse que el reemplazo de archivos XML constituye un mecanismo de corrección de la información transmitida al sistema, que excluye la configuración de la infracción prevista en el numeral 31 del artículo 3 del Decreto-ley 2245 de 2011, siempre y cuando se efectúen con anterioridad a la notificación del acto de formulación de cargos en donde se proponga la imposición de la sanción y dichos reemplazos no incluyan nuevas operaciones que se debieron informar en el reporte inicial o que corrijan reportes solicitados específicamente por la autoridad cambiaria.

 Descriptores

Reemplazo información exógena cambiaria y sanción del numeral 31 del artículo 3 del Decreto-ley 2245 de 2011.

 Fuentes Formales

Resolución DIAN 000180 de 2024

Parágrafo del artículo 11 y numeral 31 del artículo 3 del Decreto-ley 2245 de 2011

 Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas de manera general, sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y de fiscalización cambiaria, en lo de competencia de la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será de carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 de la Ley 2010 de 2019².

PROBLEMA JURÍDICO.

2. ¿El reemplazo de archivos XML (**Concepto** 02) previsto en la Resolución DIAN 000180 de 2024, realizado con posterioridad al vencimiento del plazo para la transmisión de la información exógena cambiaria, incide en la configuración de la infracción por envío extemporáneo prevista en el numeral 31 del artículo 3 del Decreto-ley 2245 de 2011 cuando se efectúa antes de la iniciación de actuación administrativa?

TESIS JURÍDICA.

3. A partir de la interpretación sistemática de la Resolución DIAN 000180 de 2024 y del Decreto Ley 2245 de 2011, puede concluirse que el reemplazo de archivos XML constituye un mecanismo de corrección de la información transmitida al sistema, que excluye la configuración de la infracción prevista en el numeral 31 del artículo 3 del Decreto-ley 2245 de 2011, siempre y cuando se efectúen con anterioridad a la notificación del acto de formulación de cargos en donde se proponga la imposición de la sanción y dichos reemplazos no incluyan nuevas operaciones que se debieron informar en el reporte inicial o que corrijan reportes solicitados específicamente por la autoridad cambiaria.

FUNDAMENTACIÓN

4. Para la presentación, envío o transmisión de la información exógena cambiaria, los obligados deberán atender los términos y condiciones establecidos por la DIAN. En efecto, el artículo 2.2.1 de la Resolución 000180 de 2024 dispone los plazos para la transmisión de la información exógena cambiaria a través del Sistema de Información Cambiaria (SIE).³

5. El parágrafo del artículo 2.2.1 de la Resolución 000180 de 2024⁴ prevé que los obligados podrán reemplazar en cualquier tiempo los archivos XML presentados inicialmente con el concepto número 1 "inserción/nuevo", por archivos generados con el concepto número 2 "reemplazo", aclara expresamente que dicha facultad se ejerce «sin perjuicio de lo establecido por el parágrafo del artículo 11 del Decreto-ley 2245 de 2011».

6. Esta previsión normativa permite concluir que el ordenamiento cambiario admite la sustitución o corrección posterior de la información transmitida al sistema. No obstante, la propia norma advierte que dicha facultad no puede entenderse de manera aislada de lo previsto en el parágrafo del artículo 11 del Decreto Ley 2245 de 2011 y del régimen sancionatorio cambiario previsto en el Decreto-ley 2245 de 2011.

7. El parágrafo **del artículo 11 del Decreto Ley 2245 de 2011**, señala: «El cumplimiento **de** las obligaciones o el saneamiento **de** las operaciones o actuaciones constitutivas **de** infracción cambiaria, en fecha posterior a la notificación **del** acto **de** formulación **de** cargos que haya propuesto sanción **de** multa por las mismas, no sana o elimina la infracción por la cual la Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales ha formulado el correspondiente acto».(se subraya)

8. Nótese que la misma norma permite corregir o subsanar los errores o inexactitudes siempre y cuando estos se realicen antes **de** la notificación **del** acto **de** formulación **de** cargos.

9. Por su parte el numeral 31 **del** artículo 3 **del** Decreto Ley 2245 **de** 2011, establece que el incumplimiento **de** la obligación **del** envío **de** la información exógena **dentro del** término previsto puede dar lugar a imposición **de** una sanción:

«(...) **el envío en forma extemporánea de la información exógena cambiaria de acuerdo con los términos y condiciones señalados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales** mediante la Resolución **09147 de** 2006, o por la norma que haga sus veces, se impondrá una multa equivalente a veinticinco (25) unidades **de** valor tributario (UVT) por mes o fracción **de** mes **de** retardo sin exceder **del** equivalente a doscientas (200) unidades **de** valor tributario (UVT) por cada período incumplido (...)»

10. **De** conformidad con esta disposición, el elemento objetivo **de** la infracción consiste en el retardo en la transmisión **de** la información frente al plazo establecido por la administración. En otras palabras, la conducta sancionable se configura cuando la información exógena cambiaria no es transmitida **dentro del** término fijado por la autoridad competente, produciéndose un incumplimiento temporal **de** la obligación formal **de** reporte, lo dispuesto en el parágrafo **del** artículo 11 **del** Decreto Ley 2245 **de** 2011.

11. Sobre este punto, el Consejo **de** Estado⁵ ha precisado que, tratándose **de** obligaciones sometidas a plazo, el incumplimiento se configura una vez vencido el término establecido para su cumplimiento:

«(...) **De otra parte, el incumplimiento de una obligación sometida a plazo sólo se configura una vez finalizado el día en que vence el término, es decir, cuando el plazo se haya extinguido sin que aquélla se hubiere satisfecho, por lo tanto, es al día siguiente cuando puede darse como causado el incumplimiento. Mientras el término esté corriendo, esto es, mientras no se extinga, no hay incumplimiento. En consecuencia, tratándose del término que tiene la Administración para investigar y sancionar, si es del caso, el hecho constitutivo del incumplimiento de una obligación, aquél no puede empezar a correr sino únicamente cuando concluya el plazo para el obligado. Un mismo día no puede servir para dos plazos que son necesariamente consecutivos (...)».**

12. Este criterio resulta concordante con lo dispuesto en el artículo 2 **del** Decreto Ley 2245 **de** 2011, el cual **define** la infracción cambiaria en los siguientes términos: «La infracción cambiaria es una contravención administrativa **de** las disposiciones constitutivas **del** régimen cambiario vigentes al momento **de** la transgresión».

13. Por lo anterior, esta facultad **de** corrección **debe** diferenciarse **del** momento en que se entiende cumplida la obligación **de** reporte, pues la primera se refiere a la modificación o actualización **de** la información transmitida, mientras que el segundo corresponde al cumplimiento oportuno **del** deber formal impuesto por la normativa cambiaria.

14. A partir **de** la interpretación sistemática **de** la Resolución DIAN 000180 **de** 2024 y **del** Decreto Ley 2245 **de** 2011, puede concluirse que el reemplazo **de** archivos XML constituye un mecanismo **de** corrección **de** la información transmitida al sistema que atiende al cumplimiento **del** deber **de** informar **de** manera correcta, por ello no se pueden entender subsanados: i) los reemplazos que se realicen fuera **de** los plazos previstos **que incluyan nuevas operaciones** que se no informaron en el reporte inicial, o ii) **que corrijan reportes solicitados específicamente por la autoridad cambiaria**. Por ello en estos 2 últimos casos no se excluye la configuración **de** la infracción por envío extemporáneo cuando el reporte **de** la información se realiza con posterioridad al vencimiento **del** plazo establecido por la DIAN, así se haya realizado antes **de** la notificación **del** acto **de** formulación **de** cargos.

15. Finalmente, y para dar alcance a la pregunta frente al escenario en el cual el obligado hubiera efectuado inicialmente un envío **dentro del** término y posteriormente, se cancele dicho envío para realizar uno nuevo, supuesto en el cual la **determinación del** cumplimiento oportuno **de** la obligación **dependería de** la verificación **de** la transmisión efectivamente realizada **dentro del** plazo y que no se trate **de** los casos a los que se hace referencia en el párrafo anterior.

16. En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

³ **ARTÍCULO 2.2.1. PLAZOS PARA PRESENTAR LA INFORMACIÓN EXÓGENA CAMBIARIA.** <Artículo adicionado por el artículo 1 **de** la Resolución 204 **de** 2025. El nuevo texto es el siguiente:> Los **Intermediarios del** Mercado Cambiario (IMC), los titulares **de** cuentas **de** compensación y los concesionarios **de** servicios **de** correos que presten servicios financieros **de** correos **deberán** presentar trimestralmente a la DIAN la información cambiaria requerida, **dentro del** mes siguiente al trimestre en el cual se canalizaron operaciones iniciales, **devoluciones** y cambios **de** declaraciones **de** cambio; se presentaron correcciones, legalizaciones y nuevas declaraciones **de** cambio generadas por anulaciones **de** declaraciones **de** cambio, respecto **de** los **conceptos** desarrollados en los

Formatos 1059, 1060, 1061, 1062, 1066 y 1067, los cuales forman parte **integral de** la presente resolución.

Los **Intermediarios del Mercado Cambiario (IMC)** **deberán** presentar trimestralmente a la DIAN los informes **de** créditos externos tramitados por los usuarios por conducto **de** estas entidades, **dentro del** mes siguiente al trimestre en el cual se presentaron, **de** acuerdo con los **conceptos** desarrollados en los Formatos 1063 y 1064, los cuales forman parte **integral de** la presente resolución. Los **Intermediarios del Mercado Cambiario (IMC)** **deberán** presentar trimestralmente a la DIAN el "Informe **de** Ausencia **de** Operaciones a Reportar" **del** Formato 1070, **dentro del** mes siguiente al trimestre en el cual el IMC no haya tenido información que reportar a la DIAN por los **conceptos** desarrollados en los Formatos 1059, 1060, 1061, 1062, 1063, 1064, 1066 o 1067, los cuales forman parte **integral de** la presente resolución.

Los titulares **de** cuentas **de** compensación **deberán** presentar trimestralmente a la DIAN el "Informe **de** Ausencia **de** Operaciones a Reportar" **del** Formato 1070, **dentro del** mes siguiente al trimestre en el cual la respectiva cuenta **de** compensación vigente y registrada ante el Banco **de** la República no haya tenido información que reportar a la DIAN, por los **conceptos** desarrollados en los formatos 1059, 1060, 1061 o 1062, los cuales forman parte **integral de** la presente resolución.

Los concesionarios **de** servicios **de** correos **deberán** presentar trimestralmente a la DIAN el "Informe **de** Ausencia **de** Operaciones a Reportar" **del** Formato 1070, **dentro del** mes siguiente al trimestre en el cual estas entidades no hayan tenido información que reportar a la DIAN, relacionada con las operaciones a ellos autorizadas por el régimen cambiario reportadas en el Formato 1062, el cual forma parte **integral de** la presente resolución.

Las anteriores obligaciones **de** reporte se **deberán** cumplir ciñéndose al siguiente calendario **de** acuerdo con el último dígito **del** NIT o **del** documento **de** identidad **del** obligado a presentar la información:

Último Dígito de NIT o Cédula de Ciudadanía	Fechas de Entrega a la DIAN
1 y 2	El décimo (10) y undécimo (11) día hábil de los meses de abril, julio, octubre y enero
3 y 4	El duodécimo (12) y decimotercero (13) día hábil de los meses de abril, julio, octubre y enero
5 y 6	El decimocuarto (14) y decimoquinto (15) día hábil de los meses de abril, julio, octubre y enero
7 y 8	El decimosexto (16) y decimoséptimo (17) día hábil de los meses de abril, julio, octubre y enero
9 y 0	El decimoctavo (18) y decimonoveno (19) día hábil de los meses de abril, julio, octubre y enero

PARÁGRAFO 1o. Con el fin **de** dar cumplimiento a la presente obligación, para **determinar** el último dígito **del** NIT no se **debe** tener en cuenta el dígito **de** verificación **del** obligado.

Se entiende por período trimestral, el comprendido entre el primero (1) **de** enero y el treinta y uno (31) **de** marzo, entre el primero (1) **de** abril y el treinta (30) **de** junio, entre el primero (1) **de** julio y el treinta (30) **de** septiembre y entre el primero (1) **de** octubre y el treinta y uno (31) **de** diciembre, respectivamente.

⁴ "Los obligados a presentar la información exógena cambiaria podrán reemplazar en cualquier tiempo los archivos.XML presentados **de** manera inicial a la DIAN con el **Concepto** número 1 "inserción/nuevo" **del** encabezado, por archivos.XML que se presenten a esta entidad generados con el **Concepto** número 2 "reemplazo" **del** encabezado, sin perjuicio **de** lo establecido por el parágrafo **del** artículo 11 **del** Decreto Ley 2245 **de** 2011."

⁵ Consejo **de** Estado, Sección Primera. (2009, 2 **de** abril). Radicación No. 25000-23-24-000-2002-00421-01. C.P. Rafael E. Ostau **de** Lafont Pianeta.