

	Contenidos Programáticos Programas de Pregrado	Código	FGA-23 v.03
		Página	1 de 5

FACULTAD: CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

DEPARTAMENTO DE: CONTADURÍA PÚBLICA

CURSO:	TRIBUTARIA III	CODIGO:	160223
AREA:	PROFESIONAL		
REQUISITOS:	160222	CORREQUISITO:	
CREDITOS:	4	TIPO DE ASIGNATURA:	TEÓRICA
FECHA ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN	21-08-2018		

JUSTIFICACION

La ciencia tributaria posee su carácter histórico como fenómeno social que es y como tal, tiene su desarrollo antropológico y sociológico.

Como fenómeno político y administrativo, los tributos tienen y han tenido incidencia fundamental en el desarrollo y organización de los Estados y de las naciones.

Los tributos forman parte de la historia de los pueblos y su filosofía fundamental es la de contribuir con los gastos derivados de la inversión social.

De otra parte, el cumplimiento de las obligaciones tributarias requiere el conocimiento de las disposiciones que regulan los procedimientos necesarios para garantizar su efectividad dentro del marco de justicia que demanda la Constitución Política y la ley.

OBJETIVO GENERAL

- Brindar una orientación técnica a los futuros Contadores Públicos respecto de los procesos de fiscalización, derechos, deberes y obligaciones que los contribuyentes tienen para con el Estado en materia de impuesto sobre la renta y complementarios

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar los elementos (estructura) que componen el impuesto sobre la renta y complementarios
- Determinar los ingresos, costos, deducciones y descuentos tributarios permitidos por la normatividad vigente.
- Identificar el régimen sancionatorio (naturaleza y sanciones) dentro del marco tributario colombiano.
- Determinar los procedimientos para la corrección de las declaraciones tributarias
- Determinar modelos de financieros que permitan ejercer la economía de opción
- Interactuar con la plataforma tecnológica de la administración de Impuestos

	Contenidos Programáticos Programas de Pregrado	Código	FGA-23 v.03
		Página	2 de 5

COMPETENCIAS

Al terminar el semestre, el estudiante tendrá los conocimientos y habilidades necesarias para:

- Liquidar y diligenciar el Impuesto de Renta y Complementarios para personas naturales y jurídicas obligadas a llevar libros de contabilidad
- Liquidar las diferentes sanciones tributarias a las declaraciones de Retención en la Impuesto de Renta y Complementarios
- Realizar la parametrización de los medios magnéticos
- Desarrollar estrategias legales que permitan optar la economía de opción en los contribuyentes

UNIDAD 1 IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS – PERSONAS NATURALES Y PERSONAS JURÍDICAS OBLIGADAS A LLEVAR LIBROS DE CONTABILIDAD

TEMA	HORAS DE CONTACTO DIRECTO	HORAS DE TRABAJO INDEPENDIENTE DEL ESTUDIANTE
El hecho generador, base gravable y tarifas	1	2
Ingresos, costos, deducciones y descuentos tributarios	4	8
Impuesto complementario de ganancias ocasionales	2	4
Sobretasa del impuesto a la renta	1	2
Impuesto diferido	1	2
Diligenciamiento formulario (Talleres)	12	24

UNIDAD 2 PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

TEMA	HORAS DE CONTACTO DIRECTO	HORAS DE TRABAJO INDEPENDIENTE DEL ESTUDIANTE
La declaración tributaria y las demás obligaciones formales de los contribuyentes	4	8
Determinación oficial de tributo	4	8
Régimen sancionatorio <u>(SANCIONES A LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS DE RENTA SEGÚN EL DUR 1625 Y LA REFORMA TRIBUTARIA- TALLERES)</u>	4	8

	Contenidos Programáticos Programas de Pregrado	Código	FGA-23 v.03
		Página	3 de 5

UNIDAD 3. MONOTRIBUTO

TEMA	HORAS DE CONTACTO DIRECTO	HORAS DE TRABAJO INDEPENDIENTE DEL ESTUDIANTE
Base gravable y beneficios	1	2
Categorías	1	2

UNIDAD 4 IMPUESTO A LA RIQUEZA

TEMA	HORAS DE CONTACTO DIRECTO	HORAS DE TRABAJO INDEPENDIENTE DEL ESTUDIANTE
Hecho generador	1	2
Sujetos pasivos y tarifas	1	2

UNIDAD 5. MEDIOS MAGNÉTICOS

TEMA	HORAS DE CONTACTO DIRECTO	HORAS DE TRABAJO INDEPENDIENTE DEL ESTUDIANTE
Marco Jurídico de la Información Exógena	4	8
Parametrización de la Información contable vs información declaración de renta.	4	8
Manejo del prevalidador tributario	13	26

METODOLOGIA (Debe evidenciarse el empleo de nuevas tecnologías de apoyo a la enseñanza y al aprendizaje)

- Cátedra participativa.- Participación activa de los estudiantes mediante la preparación de los temas a tratar en clase.
- Investigación, elaboración y exposición de los proyectos con guías preparados por el profesor.
- Análisis e interpretación de la Doctrina (conceptos tributarios) y Jurisprudencia (sentencias del Consejo de Estado y Corte Constitucional) tributaria.
- Utilización de prevalidadores informáticos para el desarrollo de talleres en clase
- Desarrollo de talleres y/o ejercicios prácticos.

SISTEMA DE EVALUACION

- Evaluaciones oficiales determinadas por la Universidad
- Evaluaciones parciales orales (con base en tareas de investigación)
- Evaluaciones parciales escritas (talleres)
- Asistencia a sesiones académicas
- Participación (emisión de conceptos) en clase.

	Contenidos Programáticos Programas de Pregrado	Código	FGA-23 v.03
		Página	4 de 5

- Taller aplicativo en cada unidad
- Evaluación de lecturas e investigación

BIBLIOGRAFÍA DISPONIBLE EN UNIDAD DE RECURSOS BIBLIOGRÁFICOS DE LA UNIVERSIDAD DE PAMPLONA

- Estatuto Tributario NUEVA LEGISLACION
- Conceptos Tributarios DIAN Recopilación Godoy Ramírez Nueva Legislación.
- Ley 1734 de 2014 Nueva Legislación.
- Ley 1607 de 2012 Nueva Legislación.
- Constitución Política de Colombia ECOE Ediciones
- Sentencias Consejo de Estado y Corte Constitucional

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA

- Cartilla Legis de Declaración de Renta
- Cartillas DIAN de declaración de renta personas naturales y personas jurídicas
- Régimen del Impuesto sobre la Renta y Complementarios (Legis)
- Régimen explicado de Renta (Legis)
- Texto Elementos de la obligación tributaria en Colombia
- Cartilla Renta Nueva Legislación
- Renta – Centro Interamericano Jurídico Financiero
- Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016

DIRECCIONES ELECTRONICAS DE APOYO AL CURSO

- www.dian.gov.co
- www.actualicese.com
- www.cabrerayasociados.com
- www.cijuf.org
- www.comunidadcontable.com
- www.legis.com



Contenidos Programáticos Programas de Pregrado

Código FGA-23 v.03

Página 5 de 5

NOMBRE DE LA UNIDAD 1

IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS – PERSONAS NATURALES Y PERSONAS JURÍDICAS OBLIGADAS A LLEVAR LIBROS DE CONTABILIDAD

COMPETENCIAS A DESARROLLAR

CONTENIDOS	ACTIVIDADES A DESARROLLAR POR EL PROFESOR	HORAS CONTACTO DIRECTO	ACTIVIDADES A DESARROLLAR POR EL ESTUDIANTE	HORAS TRABAJO INDEPENDIENTE	HORAS ACOMPAÑAMIENTO AL TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS DE EVALUACION QUE INCLUYA LA EVALUACION DEL TRABAJO INDEPENDIENTE
<ul style="list-style-type: none"> ➤ El hecho generador, base gravable y tarifas. ➤ Ingresos, costos, deducciones y descuentos tributarios ➤ Impuesto complementario de ganancias ocasionales ➤ Sobretasa del impuesto a la renta ➤ Impuesto diferido ➤ Diligenciamiento formulario (Talleres) 	<ul style="list-style-type: none"> • Presentación del tema • Clases magistrales. • Motivación a la discusión grupal de los temas tratados. • Lectura especializada. 	21	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura especializada de los contenidos tratados. • Consultas en Internet. • Exposiciones en clase. 	42	10,5	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Evaluación escrita, sobre los elementos básicos del impuesto de renta de las personas naturales y personas jurídicas obligadas a llevar contabilidad ➤ Evaluación escrita, sobre la declaración de renta de personas obligadas a llevar libros de contabilidad