



MICROCURRÍCULO POR ASIGNATURA

PERÍODO : 2021

A. IDENTIFICACIÓN:

Nombre de la Asignatura(s): **Optativa IV - Actualización Tributaria.**

Programa(s): **Contaduría Pública**

Número de créditos de la asignatura:

2

Nivel Académico

Pregrado X

Posgrado

Modalidad del programa

Presencial X

Virtual

Distancia Virtual

B. PERTINENCIA ACADÉMICA:

Debido a la constante expedición de normas de carácter tributario, el profesional contable debe estar en constante actualización, en aras de analizar los efectos de los cambios normativos y lograr mitigar dichos efectos con base en una planeación tributaria.

Pero para lograr lo arriba mencionado, se debe consolidar lo aprendido en las diferentes asignaturas en el transcurso de la carrera, logrando identificar y aplicar la normatividad en el tiempo, en aras de dar cumplimiento a las obligaciones sustanciales y formales que le asisten al derecho tributario, como también distinguir cuando se está frente a un cambio normativo sustancia o formal.

Se debe dar un repaso a la forma tributación de las personas jurídicas y personas naturales en el régimen ordinario del impuesto de renta, como también en los regímenes sustitutos como es el caso del régimen simple de tributación, lo cual tiene como finalidad refrescar lo aprendido hasta el momento y actualizar al profesional en pro de tener un profesionales altamente calificados para ocupar cargos en los departamentos de impuestos de las compañías como también otorgarle herramientas para la asesoría tributaria a personas jurídicas y personas naturales.

C. RESULTADOS DE APRENDIZAJE Y COMPETENCIAS ASOCIADAS: Al terminar el curso se espera que el estudiante desarrolle lo siguiente:

COMPETENCIAS		CATEGORÍA
1.	Identificación de los cambios normativos de carácter sustancia o formal.	DECLARATIVA
2.	Análisis y planeación de los efectos de los cambios normativos.	DECLARATIVA
3.	Elaboración de la declaración de renta de personas naturales.	PROCEDIMENTAL
4.	Elaboración de la declaración de renta de personas jurídicas.	PROCEDIMENTAL
5.	Interpretación de las normas tributarias.	DECLARATIVA
6.	Aplicación de la retención en la fuente sobre pagos laborales.	PROCEDIMENTAL
RESULTADOS DE APRENDIZAJE		CATEGORÍA
1.	Capacidad de aplicar la normatividad ya sea por la vigencia de las mismas en el tiempo, por su jerarquía, generalidad y especialidad.	Aplicación
2.	Entendimiento de los elementos del tributo.	Compresión
3.	Asimilación de las especies de los tributos.	Conocimiento
4.	Conocimiento de los aspectos generales del régimen simple de tributación, su estructura y cuantificación del impuesto.	Conocimiento
5.	Asimilación de los conceptos necesarios para elaborar la declaración de renta de personas naturales.	Conocimiento
6.	Asimilación de los conceptos necesarios para elaborar la declaración de renta de personas jurídicas.	Conocimiento

7.	Estudio de los cambios normativos, sus efectos y formas de mitigación.	Análisis			
8.	Actualización de los cambios de las normas tributarias en lo concerniente al impuesto de renta de personas naturales, personas jurídicas, régimen simple de tributación y retención en la fuente.	Conocimiento			
9.	Reconocimiento de los diferentes componentes de la obligación sustancial como cumplimiento de la obligación formal.	Aplicación			
MECANISMOS DE EVALUACIÓN		CATEGORÍA			
1.	Exámenes escritos u orales, Qüices, Trabajos o ensayos.	Conocimiento			
2.		Comprensión			
3.	Rúbrica con criterios explícitos y claros sobre el desempeño esperado para resolver el problema identificado	Aplicación			
4.	Rúbrica con criterios explícitos y claros para evaluar la actividad curricular realizada (informe, análisis de caso, etc.).	Análisis			
5.		Síntesis			
6.	Preguntas sobre la justificación teórico/práctica por decisiones tomadas, Defensa de tesis	Evaluación			
D. UNIDADES TEMÁTICAS DE FORMACIÓN:					
1. Aspectos generales del derecho tributario.					
2. Impuesto de renta régimen de personas naturales.					
3. Impuesto de renta régimen de personas jurídicas.					
4. Retención en la fuente sobre pagos laborales.					
5. Régimen simple de tributación.					
E. DIDÁCTICA Y METODOLOGÍA(S): Con base en el plan de área					
Clase magistral, talleres en clase, uso de diapositivas y plantillas para la elaboración de las declaraciones.					
F. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS: (Año 2015 en adelante) Teóricos Clásicos - Normas APA					
Estatuto tributario nacional. Constitución política de Colombia. Código civil colombiano, código de comercio. Jurisprudencia Corte Constitucional. Jurisprudencia Consejo de Estado. Sección Cuarta. Doctrina Dian. Libro el impuesto de renta en Colombia régimen de personas naturales. Edición 2020. Editores Hache. Libro El impuesto de renta en Colombia sociedades y demás obligados a llevar contabilidad. Edición 2020. Editores Hache. www.ceta.org.co. Ley 2010 de 2019 y sus decretos reglamentarios.					
G. PLANEACIÓN ACADÉMICA					
Clase	Distribución de Contenidos por Clase	HORAS DE TRABAJO ACADÉMICO			
		TRABAJO ACOMPAÑADO (HTA)		TRABAJO INDEPENDIENTE (HTI)	TOTAL HORAS
		HORAS PRESENCIALES (HP)	HORAS VIRTUALES (HV)		
1	Aspectos generales del derecho tributario.	2	0	4	6
2	Régimen simple de tributación.	2	0	4	6
3	Actualización tributaria renta personas naturales.	2	0	4	6

4	Sistema cedular, obligados a declarar, tributación de los residentes y no residentes, realización de los ingresos, costos y deducciones para los obligados y no obligados a llevar contabilidad, régimen de entidades controladas del exterior, impuesto al patrimonio, activos en el exterior y otros aspectos de la declaración de renta de personas naturales.	2	0	4	6
5	Elaboración de la declaración de renta de una persona natural con el cumplimiento de los requisitos sustanciales y formales, abordando temas como: valor patrimonial de los activos y pasivos, realización de los ingresos, costos y deducciones, ingresos del exterior, renta presuntiva, anticipo de renta, comparación patrimonial, ganancias ocasionales, dividendos y participaciones y descuentos tributarios.	10	0	20	30
6	Actualización en retención en la fuente con énfasis en pagos laborales.	2	0	4	6
7	Actualización tributaria renta personas jurídicas	1	0	2	3

8	Enlace de las normas contables y fiscales, la conciliación fiscal, declaración de activos en el exterior, clasificación de los activos, realización de los ingresos, costos y deducciones, requisitos de las minoraciones estructurales, diferencias entre los tratamientos contables y tributarios y otros aspectos de la declaración de renta de una persona jurídica.	3	0	6	9
9	Elaboración de la declaración de renta de una persona jurídica con el cumplimiento de los requisitos sustanciales y formales, abordando temas como: Tratamiento de las diferencias entre las bases contables y fiscales, valor patrimonial de los activos y pasivos, realización de los ingresos, costos y deducciones, renta presuntiva, anticipo de renta, comparación patrimonial, descuentos tributarios, depreciación de ppye, costo en la venta de activos fijos, ajustes fiscales, entre otros aspectos.	8	0	16	24
TOTAL		32	0	64	96

Jhonatan Quintero Zuluaga

Nombre del docente