



MICROCURRÍCULO POR ASIGNATURA

PERÍODO : 2021

A. IDENTIFICACIÓN:

Nombre de la Asignatura(s): **Procedimientos Tributarios y Contables.**

Programa(s): **Contaduría Pública**

Número de créditos de la asignatura:

3

Nivel Académico

Pregrado X

Posgrado

Modalidad del programa

Presencial X

Virtual

Distancia Virtual

B. PERTINENCIA ACADÉMICA:

Justificación de la asignatura: El profesional del área contable se ve inmerso en el registro de las operaciones que ejecutan las compañías en el desarrollo de su objeto social, las cuales contienen un factor tributario. Es por ello que el profesional debe estar en la capacidad de identificar si las operaciones están sujetas a retención en la fuente, ya sea a título de renta o iva, y la tarifa aplicar según el concepto objeto de retención. Con el cumplimiento de la obligación sustancial descrita anteriormente, se debe dar paso seguido al cumplimiento de la obligación formal, la cual tiene como fin la presentación y pago de las cuantías retenidas. Dado lo anterior el profesional debe estar en la capacidad de elaborar la declaración de retención en la fuente con el cumplimiento de los requisitos normativos.

El impuesto de renta en Colombia, está en cabeza de las personas naturales y personas jurídicas, las cuales deben de pagar este impuesto cuando se realiza el hecho generador, que es la obtención de ingresos susceptibles de incrementar el patrimonio, el cual materializa el principio de capacidad contributiva, establecido en el No 9 del artículo 95 de constitución política de Colombia. Debido a lo anterior, las personas naturales recurren a profesionales del área para cumplir con este precepto constitucional; por ende el profesional debe estar capacidad de ofrecer una asesoría integral, donde se abarque tanto el tema tributario como el financiero.

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

COMPETENCIAS		CATEGORÍA
1.	Conocimiento del sistema tributario aplicable a las personas naturales.	DECLARATIVA
2.	Análisis y entendimiento en la aplicación de las normas tributarias.	DECLARATIVA
3.	Elaboración de la declaración de renta de personas naturales.	PROCEDIMENTAL
4.	Practicar la retención en la fuente sobre pagos laborales y rentas de trabajo aplicando el procedimiento No 1 y el 2.	PROCEDIMENTAL
5.	Correcta aplicación de la retención en la fuente sobre dividendos y participaciones.	PROCEDIMENTAL
6.	Elaborar la declaración de retención en la fuente.	PROCEDIMENTAL
RESULTADOS DE APRENDIZAJE		CATEGORÍA
1.	Conocimiento del sistema tributario colombiano, como también de sus bases y elementos esenciales.	Aplicación
2.	Conocimiento del sistema tributario colombiano aplicable al régimen de personas naturales.	Conocimiento
3.	Diferenciación de los ingresos gravados, ingresos no gravados, ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional y las rentas exentas.	Análisis
4.	Entendimiento del mecanismo de retención en la fuente y su finalidad.	Compresión
5.	Momento de causación de la retención en la fuente, su registro, las tarifas aplicables y los ingresos no sujetos.	Análisis
6.	Aplicación del procedimientos de retención en la fuente aplicable a los pagos laborales, rentas de trabajo y demás conceptos sujetos a retención.	Aplicación

7.	Asimilación de los conceptos necesarios para elaborar la declaración de renta de personas naturales.	Conocimiento			
8.	Asimilación de los conceptos necesarios para elaborar la declaración de retención en la fuente.	Conocimiento			
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. Impuesto de renta régimen de personas naturales.					
2. Retención en la fuente a título de renta e iva.					
E. DIDÁCTICA Y METODOLOGÍA(S): <i>Con base en el plan de área</i>					
Clase magistral, talleres en clase, uso de diapositivas y plantillas para la elaboración de las declaraciones.					
F. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS: <i>(Año 2015 en adelante) Teóricos Clásicos - Normas APA</i>					
Estatuto tributario nacional. Constitución política de Colombia. Código civil colombiano. Código de comercio. Jurisprudencia Corte Constitucional. Jurisprudencia Consejo de Estado. Sección Cuarta. Doctrina Dian. Cartilla retención en la fuente año 2020, Editorial Legis, Colombia, 2020. Libro el impuesto de renta en Colombia régimen de personas naturales. Edición 2020. Editores Hache. www.ceta.org.co. Ley 2010 de 2019. Decreto 2250 de 2017, 359,1435 y 1457 de 2020.					
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	Introducción al derecho tributario.	1	0	2	3
2	Obligados a declarar renta y la clasificación de las personas naturales.	1	0	2	3
3	La tributación de los residentes y no residentes en el impuesto de renta de personas naturales.	1	0	2	3
4	Tributación de los obligados y no obligados a llevar contabilidad en el impuesto de renta.	2	0	4	6
5	Valor patrimonial de los activos y pasivos.	2	0	4	6
6	Sistema de caja y devengo	2	0	4	6

7	Realización de los ingresos para los obligados y no obligados a llevar contabilidad.	2	0	4	6
8	Clasificación de los ingresos.	2	0	4	6
9	Realización de las minoraciones estructurales.	2	0	4	6
10	Sistema cedular.	2	0	4	6
11	Deducciones especiales, las rentas exentas y limitación de las deducciones y rentas exentas.	2	0	4	6
12	Las ganancias ocasionales.	2	0	4	6
13	Los descuentos tributarios.	2	0	4	6
14	Regímen de entidades controladas del exterior.	2	0	4	6
15	La renta líquida gravable, el impuesto basico de renta, el impuesto neto de renta y el impuesto a cargo.	2	0	4	6
16	La renta presuntiva y el anticipo de renta.	2	0	4	6
17	Taller practico de renta de personas naturales.	4	0	8	12
18	Retención en la fuente sobre pagos laborales y rentas de trabajo	2	0	4	6
19	Retención en la fuente sobre dividendos y participaciones.	2	0	4	6
20	Retención en la fuente sobre honorarios, comisiones, servicios, arrendamientos y compras.	2	0	4	6
21	Retención sobre otros ingresos tributarios.	1	0	2	3
22	Retención en la fuente sobre pagos al exterior.	1	0	2	3
23	Retención a título de iva.	1	0	2	3
24	Ejercicios practicos.	4	0	8	12
25	Elaboración de la declaración de retención en la fuente.	2	0	4	6
TOTAL		48	0	96	144

Jhonatan Quintero Zuluaga

Nombre del docente