

|   |   |               |             |
|---|---|---------------|-------------|
|  | <b>Contenidos Programáticos Programas de Pregrado</b> | <b>Código</b> | FGA-23 v.03 |
|   |   | <b>Página</b> | 1 de 8      |

**FACULTAD:** CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

**PROGRAMA:** CONTADURIA PUBLICA

**DEPARTAMENTO DE:** CONTADURIA PUBLICA

**CURSO:**  **CÓDIGO:**

**ÁREA:**

**REQUISITOS:**  **CORREQUISITO:**

**CRÉDITOS:**  **TIPO DE CURSO:**

**FECHA ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN**

### JUSTIFICACIÓN

De recalcar que de los impuestos el que ha tenido cambios profundos en las últimas reformas tributarias ley 1607 de 2012 y ley 1819 de 2016 es el impuesto de renta que en algunos casos de forma voluntaria pasa a ser mono tributo y se aplicaran sobre las declaraciones de renta de personas naturales que se presenten en el 2018 sobre actividades del 2017, ahora con la reforma tributaria estructural el impuesto de renta de las personas naturales se clasifica en cinco cedulas: Rentas de trabajo, pensiones, rentas de capital, rentas no laborales y dividendos y participaciones, modificación que necesariamente genera cambios en el sistema de retención en la fuente que tradicionalmente se venía manejando

### OBJETIVO GENERAL

- Adquirir destrezas en el manejo adecuado de liquidación y presentación del impuesto de renta de personas naturales y recaudo anticipado mediante el sistema de retención en la fuente de acuerdo a la última reforma tributaria ley 1819 de 2016.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar los elementos y factores que intervienen en la determinación de la retención en la fuente.
- Liquidar y declarar la retención en la fuente.
- Reconocer la importancia de la retención en la fuente como mecanismo de recaudo anticipado del impuesto a la renta.
- Identificar las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad pero obligadas a declarar renta.
- Identificar los elementos y factores como ingresos, ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional, deducciones, exenciones que

|   |   |               |             |
|---|---|---------------|-------------|
|  | <b>Contenidos Programáticos Programas de Pregrado</b> | <b>Código</b> | FGA-23 v.03 |
|   |   | <b>Página</b> | 2 de 8      |

intervienen en la determinación del impuesto a la renta para personas naturales por el sistema cedular.

### COMPETENCIAS

- Identificación los elementos y factores que intervienen en la determinación de la retención en la fuente.
- Liquidación y declarar la retención en la fuente.
- Reconocimiento de la importancia de la retención en la fuente como mecanismo de recaudo anticipado del impuesto a la renta.
- Identificación las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y obligadas a declarar renta.
- Identificación los elementos y factores como ingresos, ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional , deducciones, exenciones que intervienen en la determinación del impuesto a la renta para personas naturales por el sistema cedular.

### UNIDAD 1 . . RETENCIÓN EN LA FUENTE

| TEMA  | HORAS DE CONTACTO DIRECTO | HORAS DE TRABAJO INDEPENDIENTE DEL ESTUDIANTE |
|---|---------------------------|---|
| Retención en la fuente diferente asalariados                          | 4                         | 8   |
| Concepto y elementos (sujeto activo y pasivo, base gravable, tarifas) | 6                         | 12  |
| Agentes retenedores (personas naturales y jurídicas) y obligaciones   | 2                         | 4   |
| Taller de aplicación  | 6                         | 12  |

### UNIDAD 2 RETENCIÓN EN LA FUENTE ASALARIADOS

| TEMA  | HORAS DE CONTACTO DIRECTO | HORAS DE TRABAJO INDEPENDIENTE DEL ESTUDIANTE |
|---|---------------------------|---|
| Retención en la fuente Asalariados - Procedimiento No. 1 (Talleres) | 6                         | 12  |
| Retención en la fuente Asalariados - Procedimiento No. 2 (Talleres) | 6                         | 12  |
| Taller de aplicación  | 6                         | 12  |

|   |   |               |             |
|---|---|---------------|-------------|
|  | <b>Contenidos Programáticos Programas de Pregrado</b> | <b>Código</b> | FGA-23 v.03 |
|   |   | <b>Página</b> | 3 de 8      |

**UNIDAD 3 IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS – PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR LIBROS DE CONTABILIDAD**

| TEMA   | HORAS DE CONTACTO DIRECTO | HORAS DE TRABAJO INDEPENDIENTE DEL ESTUDIANTE |
|--|---------------------------|---|
| Sujetos pasivos NO obligados a declarar                                | 1                         | 2   |
| El hecho generador, base gravable y tarifas                            | 3                         | 6   |
| SISTEMA CEDULAR ingresos, costos, deducciones y descuentos tributarios | 8                         | 16  |
| Impuesto complementario de ganancias ocasionales                       | 2                         | 4   |
| Diligenciamiento formulario (Talleres)                                 | 8                         | 16  |

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

El contenido de programa se desarrollará a través de:

- Sesiones o clases magistrales expuestas por el docente
- Análisis e interpretación de la Doctrina (conceptos tributarios) y Jurisprudencia (sentencias del Consejo de Estado y Corte Constitucional) tributaria.
- Desarrollo de talleres y/o ejercicios prácticos.

**BIBLIOGRAFIA BASICA**

- Estatuto Tributario Legis
- Conceptos Tributarios DIAN
- Sentencias Consejo de Estado y Corte Constitucional

**BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA**

- Cartilla Legis de Declaración de Impuesto de Renta y Complementarios
- Cartilla legis retención en la fuente
- Régimen del Impuesto de Renta y Complementarios (Legis)

**DIRECCIONES ELECTRONICAS DE APOYO AL CURSO**

[www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co)  
[www.actualicese.com](http://www.actualicese.com)  
[www.gerencie.com](http://www.gerencie.com)

MÍNIMO UNA LECTURA EN LENGUA INGLESA Y SU MECANISMO DE CONTROL

|   |   |               |             |
|---|---|---------------|-------------|
|  | <b>Contenidos Programáticos Programas de Pregrado</b> | <b>Código</b> | FGA-23 v.03 |
|   |   | <b>Página</b> | 4 de 8      |

| <b>UNIDAD No.1</b>   |   |                               |   |                                    |  |  |
|--|---|-------------------------------|---|------------------------------------|--|--|
| <b>NOMBRE DE LA UNIDAD: RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>                       |   |                               |   |                                    |  |  |
| <b>COMPETENCIAS A DESARROLLAR: cognitiva, profesional, investigación</b> |   |                               |   |                                    |  |  |
| <b>CONTENIDOS</b>  | <b>ACTIVIDADES A DESARROLLAR POR EL PROFESOR</b>  | <b>HORAS CONTACTO DIRECTO</b> | <b>ACTIVIDADES A DESARROLLAR POR EL ESTUDIANTE</b>  | <b>HORAS TRABAJO INDEPENDIENTE</b> | <b>HORAS ACOMPAÑAMIENTO AL TRABAJO INDEPENDIENTE</b> | <b>ESTRATEGÍAS DE EVALUACIÓN QUE INCLUYA LA EVALUACIÓN DEL TRABAJO INDEPENDIENTE</b>   |
| Retención en la fuente diferente asalariados                             | <p>Clase magistral origen retención en la fuente</p> <p>Exploración en el estatuto tributario de diferentes conceptos sometidos a retención en La fuente.</p> | 4                             | Participación del estudiante con ejemplos prácticos   | 8                                  | 4  | <p>Informe acerca de del origen y conceptos sometidos a retención en la fuente..</p> <p>Informe de lectura acerca del origen y e evolución de la retención en al f fuente.</p> |
| Concepto y elementos (sujeto activo y pasivo, base gravable, tarifas)    | <p>Clase magistral</p> <p>Exploración en el Estatuto tributario a cerca de los elementos de la retención en la fuente</p>                                     | 6                             | Participación del estudiante en taller práctico identificación e elementos retención en la fuente | 12                                 | 6  | Mapa conceptual identificando e elementos retención en la fuente por diferentes conceptos.   |

|   |   |               |             |
|---|---|---------------|-------------|
|  | <b>Contenidos Programáticos Programas de Pregrado</b> | <b>Código</b> | FGA-23 v.03 |
|   |   | <b>Página</b> | 5 de 8      |

|   |   |   |   |    |   |  |
|---|---|---|---|----|---|--|
| Agentes retenedores (personas naturales y jurídicas) y obligaciones | Explicación magistral de acerca de la gente retenedor y sus obligaciones  | 2 | Participación del estudiante identificando características y obligaciones s agente retenedor renta. | 8  | 4 | Ensayo sobre las obligaciones del agente retenedor de renta  |
| Taller de aplicación  | Explicación taller diligenciamiento de declaración de retención en la fuente por conceptos diferentes a asalariado. | 6 | Participación por parte del estudiante en diligenciamiento o declaraciones                          | 12 | 6 | Liquidación y presentación declaración de retención en la fuente por conceptos diferentes a asalariados. |

|   |   |               |             |
|---|---|---------------|-------------|
|  | <b>Contenidos Programáticos Programas de Pregrado</b> | <b>Código</b> | FGA-23 v.03 |
|   |   | <b>Página</b> | 6 de 8      |

| <b>UNIDAD No.2</b>   |  |                               |   |                                    |  |   |
|--|--|-------------------------------|---|------------------------------------|--|---|
| <b>NOMBRE DE LA UNIDAD: RETENCIÓN EN LA FUENTE RETENCIÓN ASALARIADOS</b> |  |                               |   |                                    |  |   |
| <b>COMPETENCIAS A DESARROLLAR: cognitiva, profesional, investigación</b> |  |                               |   |                                    |  |   |
| <b>CONTENIDOS</b>  | <b>ACTIVIDADES A DESARROLLAR POR EL PROFESOR</b>   | <b>HORAS CONTACTO DIRECTO</b> | <b>ACTIVIDADES A DESARROLLAR POR EL ESTUDIANTE</b>  | <b>HORAS TRABAJO INDEPENDIENTE</b> | <b>HORAS ACOMPAÑAMIENTO AL TRABAJO INDEPENDIENTE</b> | <b>ESTRATEGÍAS DE EVALUACIÓN QUE INCLUYA LA EVALUACIÓN DEL TRABAJO INDEPENDIENTE</b>  |
| Retención en la fuente Asalariados - Procedimiento No. 1 (Talleres)      | <p>Clase magistral origen retención en la fuente asalariados procedimiento 1</p> <p>Exploración en el estatuto tributario de diferentes conceptos a tener en cuenta liquidación procedimiento 1.</p> | 6                             | Participación del estudiante identificación conceptos a tener en cuenta procedimiento 1   | 12                                 | 6  | <p>Informe acerca de del origen y conceptos sometidos a retención en la fuente procedimiento 1 ..</p> <p>Informe de lectura acerca de la diferencia en al a aplicación de la retención en al f fuente a ingresos por asalariados.</p> |
| Taller de aplicación   | Elaboración taller liquidación retención en la fuente asalariados procedimiento 1 y procedimiento 2 .  | 6                             | Participación del estudiante identificando elaboración talleres procedimiento 1 y procedimiento 2 retención en al fuente asalariados. | 12                                 | 6  | Liquidación y presentación declaración de retención en la fuente por a asalariados  |

|   |   |               |             |
|---|---|---------------|-------------|
|  | <b>Contenidos Programáticos Programas de Pregrado</b> | <b>Código</b> | FGA-23 v.03 |
|   |   | <b>Página</b> | 7 de 8      |

| <b>UNIDAD No.3</b>  |   |                               |   |                                    |  |  |
|---|---|-------------------------------|---|------------------------------------|--|--|
| <b>NOMBRE DE LA UNIDAD: IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS – PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR LIBROS DE CONTABILIDAD</b> |   |                               |   |                                    |  |  |
| <b>COMPETENCIAS A DESARROLLAR: cognitiva, profesional, investigación</b>  |   |                               |   |                                    |  |  |
| <b>CONTENIDOS</b>   | <b>ACTIVIDADES A DESARROLLAR POR EL PROFESOR</b>  | <b>HORAS CONTACTO DIRECTO</b> | <b>ACTIVIDADES A DESARROLLAR POR EL ESTUDIANTE</b>  | <b>HORAS TRABAJO INDEPENDIENTE</b> | <b>HORAS ACOMPAÑAMIENTO AL TRABAJO INDEPENDIENTE</b> | <b>ESTRATEGÍAS DE EVALUACIÓN QUE INCLUYA LA EVALUACIÓN DEL TRABAJO INDEPENDIENTE</b>                                   |
| Sujetos pasivos NO obligados a declarar   | <p>Clase magistral identificando sujetos pasivos no obligados a declarar renta</p> <p>Exploración estatuto tributario sujetos pasivos no obligados a declarar renta</p> | 1                             | Participación del estudiante identificando personas naturales no obligados a declarar renta <sup>1</sup>  | 2                                  | 1  | Mapa conceptual personas naturales no obligadas a presentar declaración renta.   |
| El hecho generador, base gravable y tarifas   | Clase magistral elementos impuesto a la renta personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.  | 3                             | Participación del estudiante identificando elementos del impuesto de renta persona natural obligada a declarar y no obligada a llevar contabilidad. | 6                                  | 3  | Ensayo donde se identifiquen los elementos del impuesto a la renta de las personas no obligadas a llevar contabilidad. |

|   |   |               |             |
|---|---|---------------|-------------|
|  | <b>Contenidos Programáticos Programas de Pregrado</b> | <b>Código</b> | FGA-23 v.03 |
|   |   | <b>Página</b> | 8 de 8      |

|  |  |   |  |    |   |   |
|--|--|---|--|----|---|---|
| SISTEMA CEDULAR ingresos, costos, deducciones y descuentos tributarios | Clase magistral y exploración estatuto tributario de los conceptos a tener en cuenta para determinar la renta cedular, así como la identificación de cada una de las rentas liquidas cedulares | 8 | Participación del estudiante identificando elaboración talleres determinación renta cedular.   | 16 | 8 | Liquidación y presentación declaración de retención en la fuente por a asalariados                                |
| Impuesto complementario de ganancias ocasionales                       | Clase magistral identificando conceptos que constituyen ganancia ocasional   | 2 | Identificación de conceptos que constituyen ganancia ocasional   | 4  | 2 | Elaboración mapa conceptual de los conceptos que constituyen ganancia ocasional y su liquidación en el formulario |
| Diligenciamiento formulario (Talleres)                                 | Elaboración taller liquidación declaración de renta personas naturales no obligadas a llevar contabilidad  | 8 | Participación del estudiante participación Liquidación y presentación declaración de renta personas naturales no obligadas a llevar contabilidad | 16 | 8 | Liquidación y presentación declaración de renta personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.            |