



**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Actualizado al 10 de junio de 2020**  
**Gestión tributaria 1**

<b>1. HORIZONTE INSTITUCIONAL</b>	
<b>1.1 MISIÓN</b>	
<b>Misión Institucional</b>	<b>Misión del Programa</b>
<p>La Corporación Universidad de la Costa CUC tiene como misión formar un ciudadano integral bajo el principio de la libertad de pensamiento y pluralismo ideológico, con un alto sentido de responsabilidad en la búsqueda permanente de la excelencia académica e investigativa, utilizando para lograrlo el desarrollo de la ciencia, la técnica, la tecnología y la cultura.</p>	<p>El programa de Contaduría Pública de la Corporación Universidad de la Costa, CUC tiene como misión: Formar profesionales en Contaduría Pública con amplios conocimientos en su campo disciplinar, competentes para desempeñarse exitosamente en un contexto globalizado, conscientes de su responsabilidad social, con vocación investigativa y las competencias necesarias para generar cambios conducentes al desarrollo económico de la región y el país.</p>
<b>1.2 VISIÓN</b>	
<b>Visión Institucional</b>	<b>Visión del Programa</b>
<p>La Corporación Universidad de la Costa CUC tiene como visión ser reconocida por la sociedad como una Institución de Educación Superior de alta calidad y accesible a todos aquellos que cumplan los requisitos académicos.</p>	<p>El programa de Contaduría Pública de la Corporación Universidad de la Costa CUC, será reconocido por la comunidad en general por el desarrollo de procesos académicos de alta calidad materializado en la formación integral de profesionales competitivos en el ámbito nacional e internacional y que contribuyen al crecimiento socioeconómico de la región Caribe colombiana y del país.</p>
<b>1.3 VALORES</b>	
<p>El desarrollo de la vida académica de la Corporación Universidad de la Costa ha venido reiterando y consolidando un conjunto de valores que constituyen la razón de ser de la organización e integra sólidamente su cultura corporativa.</p> <p>Estos valores se expresan en el convencimiento del compromiso de la Institución con la sociedad, con sus estudiantes y con el país.</p> <p>Por ello su tarea se inspira en seis valores fundamentales a saber:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Excelencia</li> <li>• Civismo</li> <li>• Respeto</li> <li>• Servicio</li> <li>• Compromiso social</li> <li>• Comportamiento ético</li> <li>• Trabajo en equipo</li> </ul>	
<b>2. PERFILES</b>	
<b>2.1 PERFIL DEL DOCENTE</b>	



**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Actualizado al 10 de junio de 2020**  
**Gestión tributaria 1**

El docente que desarrolla la asignatura de Gestión Tributaria I debe contar con los siguientes elementos del perfil: Contador Público titulado, con estudios avanzados en docencia universitaria, especialización disciplinar y estudios en el nivel de Maestría en un área relacionada con el contenido de la asignatura, con experiencia de dos años en instituciones de educación superior y cinco años de experiencia profesional y excelente capacidad de trabajo de equipo y amplia experiencia en el manejo de los Impuestos Nacionales, Departamentales y Distritales.

**2.2 PERFIL DE FORMACIÓN**

El programa de Contaduría Pública de la Corporación Universidad de la Costa busca formar un profesional ético y con las competencias necesarias para administrar con un perfil gerencial, procesos contables, financieros, tributarios y de control, de una organización pública o privada ubicada en un mercado globalizado, con el apoyo de las tecnologías de la información.

El Contador Público egresado de la Corporación Universidad de la Costa, al terminar sus estudios y basado en los conocimientos disciplinares adquiridos, en la formación en valores, en el trabajo en equipo y apoyado en la habilidad y destreza en el manejo de las modernas tecnologías de información, comunicación, gestión y control estará en capacidad de desempeñarse como:

- ✓ **Director de Contabilidad sector público o privado**, como responsable del sistema de información contable y financiero, de la preparación, análisis y presentación de los Estados Financieros de todo tipo de organización de cualquier sector de la economía.
- ✓ **Auditor Interno**, encargado de medir y evaluar los controles, políticas y procedimientos establecidos en la empresa para proteger el activo, minimizar la posibilidad de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económica - financiera.
- ✓ **Auditor de sistemas**, encargado de evaluar y controlar total o parcialmente, un sistema informático, con el fin de proteger sus activos y recursos, verificar si sus actividades se desarrollan eficientemente y de acuerdo con la normativa informática y general existentes en cada empresa y para conseguir la eficacia exigida en el marco de la organización correspondiente.
- ✓ **Revisor Fiscal**, encargado de la vigilancia permanente para que los actos administrativos, al tiempo de su celebración y ejecución, se ajusten al objeto social de la empresa y a las normas legales, estatutarias y reglamentarias vigentes, que eviten irregularidades que vayan en detrimento de los accionistas, los terceros y la propia institución.
- ✓ **Director financiero**, como encargado de administrar en forma adecuada los recursos financieros de que dispone la empresa
- ✓ **Jefe de Costos**, a fin de diseñar el sistema de costos de la entidad, determinar los costos de producción, preparar, analizar y presentar los informes de costos
- ✓ **Asesor tributario**, para llevar a cabo la planeación tributaria y el manejo de las cargas impositivas del ente económico con el Estado.



**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Actualizado al 10 de junio de 2020**  
**Gestión tributaria 1**

✓ **Consultor**, con el objetivo de brindar asesoría especializada en áreas específicas del campo disciplinar como los costos, tributaria, aduanera, cambiaria y financiera.

**3. IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA**

Facultad de Ciencias Económicas	<b>Programa:</b> Contaduría Pública			
Nivel de Formación:	Técnico ( )	Tecnólogo ( )	Pregrado ( X )	Posgrado: E ( ) M ( )
Nombre de la Asignatura: GESTIÓN TRIBUTARIA I	Horas de trabajo Presencial: 48	Horas de trabajo Independiente: 96	Total, de horas 144	Número de Créditos: 3
Área de formación: CONTROL Y FISCALIZACIÓN		Prerrequisitos: Fundamentos tributarios		

**3.1 JUSTIFICACIÓN**

Esta asignatura le permite al estudiante construir las competencias que requiere el Contador Público de acuerdo a la Misión y la Visión de la Institución y del Programa de Contaduría Pública y por medio de ella adquirirá conocimientos suficientes en materia jurídico-tributaria y en las técnicas básicas para cumplir con los presupuestos previstos en la Legislación Tributaria Nacional, relacionados con el impuesto de renta y complementarios, necesarios para el estricto cumplimiento de los deberes y obligaciones que impone la norma tributaria a los ciudadanos, los sujetos pasivos (Clientes, Contribuyentes, Responsables y Agentes de retención), frente al Estado, el Sujeto activo (Administración Tributaria).

**COMPETENCIAS A DESARROLLAR DESDE ESTE PLAN DE ASIGNATURA**

COMPETENCIAS GENERICAS	COMPETENCIAS ESPECIFICAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Razonamiento cuantitativo</li> <li>• Lectura Crítica</li> <li>• Comunicación escrita</li> <li>• Competencias ciudadanas</li> <li>• Inglés</li> </ul>	<p>Aplicar la normatividad fiscal en el contexto de las personas naturales y jurídicas, que le permitan resolver problemas básicos de la tributación y determinar los impuestos directos e indirectos.</p>

**3.2 PLANEACIÓN DE UNIDADES DE FORMACIÓN**



**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Actualizado al 10 de junio de 2020**  
**Gestión tributaria 1**

1.-ASPECTOS GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	16
2.-ELEMENTOS QUE INTEGRAN LA RENTA LIQUIDA	16
3.-DETERMINACIÓN IMPUESTO DE RENTA PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS.	16
<b>Tiempo total</b>	<b>48</b>

<b>3.2.1 UNIDAD 1 - ASPECTOS GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	
<b>ELEMENTO DE COMPETENCIA</b>	<b>INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>
Comprender los aspectos generales del impuesto sobre la renta y complementarios, identificando escenarios reales que exigen planeación tributaria lo que permite considerar alternativas de ahorro de impuestos.	<p>Reconoce las generalidades del impuesto de renta y complementarios.</p> <p>Identifica los contribuyentes del impuesto de renta y complementarios.</p> <p>Identifica los sistemas que existen en Colombia para determinar la base gravable del impuesto de renta.</p> <p>Identifica los elementos con los cuales se determina el Impuesto de ganancias ocasionales.</p>

<b>3.3 ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS</b>			
<b>CONTENIDOS</b>	<b>ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL</b>	<b>ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE</b>	<b>ESTRATEGIAS EVALUATIVAS</b>
Los Contribuyentes del Impuesto de Renta: Personas naturales, sucesiones ilíquidas, empresas nacionales, empresa extranjera. Entidades no Contribuyentes no declarantes. La nación, y demás señalas en la ley. No Contribuyentes declarantes. Los sindicatos, las asociaciones gremiales, los fondos de empleados, los fondos mutuos de inversión, las iglesias y demás señalas en la ley. Contratos de colaboración empresarial. Régimen Tributario Especial.	<p>Mesas de trabajo para análisis de temáticas.</p> <p>Exposiciones de los estudiantes.</p> <p>Trabajo en grupos de dos o tres estudiantes relacionados con el tema en estudio.</p>	<p>Lectura e interpretación de Normas</p> <p>Consulta especializada en base de datos multilegis, sciencedirect, scopus, web of science.</p>	<p>Realización de talleres individuales y grupales en clase</p> <p>Participación en actividades en plataforma moodle.</p>



**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Actualizado al 10 de junio de 2020**  
**Gestión tributaria 1**

Renta Presuntiva.			
-------------------	--	--	--

<b>3.4 RECURSOS EDUCATIVOS</b>		
<b>EQUIPOS</b>	<b>HERRAMIENTAS</b>	<b>MATERIALES</b>
Equipos audiovisuales disponibles en el departamento de ayudas educativas como video beam, computador portátil.	Libros, leyes, decretos, resoluciones, conceptos.	Copia de las diapositivas y de los ejercicios de taller presencial y virtual.
<p><b>Bibliografía básica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículos 1-23; 188, 189, 191; 299-308 del Estatuto Tributario Nacional. Editorial Legis.</li> <li>• Régimen Explicado de Renta, Editorial Legis.</li> </ul> <p><b>Bibliografía complementaria</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Economic, environmental and distributive analysis of the taxes to global and local air pollutants in Chile. Mardones, C, Mena C. 2020.</li> </ul> <p><b>Sitios web</b></p> <p><a href="https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada/scopus">https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada/scopus</a></p> <p><a href="https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/derechotributario">https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/derechotributario</a></p>		

<b>3.2.2 UNIDAD 2 - ELEMENTOS QUE INTEGRAN LA RENTA LIQUIDA</b>	
<b>ELEMENTO DE COMPETENCIA</b>	<b>INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>
Aplicar las normas tributarias relacionadas con los elementos que intervienen en el cálculo de la renta líquida con el fin de acceder a los beneficios fiscales que le permitiría a las organizaciones optimizar el impuesto de renta y mejorar su flujo de caja.	<p>Conoce los ingresos gravados y los expresamente exceptuados en la norma tributaria nacional.</p> <p>Identifica los costos deducibles en la determinación de la renta líquida.</p> <p>Identifica las expensas necesarias deducibles del impuesto de renta.</p>



**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Actualizado al 10 de junio de 2020**  
**Gestión tributaria 1**

		Determina los conceptos que integran la renta líquida gravable por el sistema ordinario de impuesto de renta.	
<b>3.3 ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS</b>			
CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
<p>Los elementos para determinar la renta líquida gravable: ingresos, costos y deducciones. Realización de los Ingresos, Costos y Deducciones.</p> <p>Ingresos Ordinarios, Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, costos y gastos deducibles del impuesto de renta. Ingresos considerados ganancias ocasionales.</p>	<p>Exposiciones de los estudiantes</p> <p>Trabajo en grupos de dos o tres estudiantes relacionados con el tema en estudio</p>	<p>Lectura e interpretación de Normas</p> <p>Consulta especializada en base de datos multilegis, sciencedirect, scopus, web of science.</p>	<p>Realización de talleres individuales y grupales en clase</p> <p>Participación en actividades en plataforma moodle.</p>

<b>3.4 RECURSOS EDUCATIVOS</b>		
EQUIPOS	HERRAMIENTAS	MATERIALES
Equipos audiovisuales disponibles en el departamento de ayudas educativas como video beam, computador portátil. Microsoft Teams	Libros, leyes, decretos, resoluciones, conceptos.	Copia de las diapositivas y de los ejercicios de taller presencial y virtual.
<p><b>Bibliografía básica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículos 26, 27, 28, 29; 36- 57-2; 58, 59; 104- 124 del Estatuto Tributario Nacional.</li> <li>• Régimen Explicado de Renta, Editorial Legis.</li> <li>• Libro del semestre: Camino de Servidumbre Friedrich A. Hayek</li> </ul>		



**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Actualizado al 10 de junio de 2020**  
**Gestión tributaria 1**

**Bibliografía complementaria**

- The effects of income mobility and tax persistence on income redistribution and inequality. Agranov, M., Palfrey, 2020.

**Sitios web**

<https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada/scopus>  
<https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/derechotributario>

**3.2.3 UNIDAD 3 - DETERMINACIÓN IMPUESTO DE RENTA PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS**

ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Determinar mediante casos el impuesto de renta y complementarios para las personas naturales y jurídicas, para facilitarles el cumplimiento de las obligaciones tributarias relacionadas con la presentación y pago de sus declaraciones tributarias.	<p>Aplica las normas y procedimientos para liquidar el impuesto de renta para las personas jurídicas.</p> <p>Aplica las normas y procedimientos para liquidar el Impuesto de renta para las personas naturales.</p> <p>Aplica las normas y procedimientos para liquidar el anticipo del impuesto de renta para las personas jurídicas.</p> <p>Aplica las tarifas y las exenciones del impuesto de renta en las personas naturales y Jurídicas.</p>

**3.3 ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS**

CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
<p>Base gravable del impuesto de Renta.</p> <p>Sistema de renta cedular en las personas naturales</p> <p>Tarifas del Impuesto de Renta en las personas naturales y Jurídicas.</p>	<p>Análisis del estatuto tributario y demás normas relacionadas con el tema.</p>	<p>Lectura e interpretación de Normas.</p>	<p>Socialización de solución a Talleres - Casos propuestos por el docente en que el estudiante propende por la reducción del valor</p>



**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Actualizado al 10 de junio de 2020**  
**Gestión tributaria 1**

Anticipo del Impuesto de Renta y complementario.	Trabajo en grupos de dos o tres estudiantes relacionados con el tema en estudio	Talleres - casos propuestos por el docente sobre cálculos impositivos.	del tributo dentro del marco normativo.  Participación en actividades en plataforma moodle
--	---	--	--





**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Actualizado al 10 de junio de 2020**  
**Gestión tributaria 1**

1. RECURSOS EDUCATIVOS		
EQUIPOS	HERRAMIENTAS	MATERIALES
Equipos audiovisuales disponibles en el departamento de ayudas educativas como video beam, computador portátil.	Libros, leyes, decretos, resoluciones, conceptos.	Copia de las diapositivas y de los ejercicios de taller presencial y virtual.
<b>Bibliografía básica</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Artículos 240, 241, 329, 330, 335, 807 del Estatuto Tributario Nacional.</li><li>• Régimen Explicado de Renta, Editorial Legis</li></ul>		
<b>Bibliografía complementaria</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Tax structure and economic growth: Evidence from the European Union (Sistema fiscal y el crecimiento económico: evidencia de la Unión Europea). Stoilova, D. 2017.</li></ul>		
<b>Sitios web</b> <a href="https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada/scopus">https://www.cuc.edu.co/consulta-especializada/scopus</a> <a href="https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/derechotributario">https://www.cuc.edu.co/libros-electronicos/derechotributario</a>		
<b>Artículos:</b> Archibold Barrios, W., Aguilera Villafañe, L., & Escobar Castillo, A. (2017). Fiscal review and corporate sustainability in Colombia. <i>ECONÓMICAS CUC</i> , 38(2), 77-88. <a href="https://doi.org/10.17981/econcuc.38.2.2017.06">https://doi.org/10.17981/econcuc.38.2.2017.06</a>  Roncallo, R. (2019). Electronic invoicing in Colombia: A reflection of its effects on the health sector. <i>ECONÓMICAS CUC</i> , 40(1), 27-46. <a href="https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02">https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02</a>  Chumaceiro Ana.; Hernández de Velazco, Judith. (2012) La legislación tributaria venezolana como promotora de la responsabilidad social empresarial. <i>Revista OIKOS</i> . Vol 16, N° 33. Universidad Católica Silva Henríque. Chile.		



**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC**  
**VICERRECTORÍA ACADÉMICA**  
**FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04**  
**Actualizado al 10 de junio de 2020**  
**Gestión tributaria 1**