



PROGRAMA ACADÉMICO:	Técnico Profesional en Contabilidad y Costos		
ASIGNATURA:	Tributaria II		
UNIDAD ACADÉMICA O FACULTAD:	Unidad de Administración y Contaduría		
SEMESTRE:	CUARTO		
PRERREQUISITO:	Tributaria I		
INTENSIDAD HORARIA:	Presencial 64	Autónomo 32	Total 96
No. CRÉDITOS:	2 (Dos)		

OBJETIVO DE LA ASIGNATURA

Identificar los diferentes conceptos que establece la norma tributario en Colombia, en la regulación del impuesto de renta y demás impuestos sobre los complementarios que reciben los contribuyentes, así como también, aprender a diligenciar los diferentes formatos de declaraciones de renta tanto para las personas jurídicas como naturales.

COMPETENCIAS A DESARROLLAR

- Identificar claramente los conceptos contables y fiscales a tener en cuenta en las declaraciones de renta y Complementarios.
- Analizar y verificar ingresos, costos y deducciones que deben ser incluidos en el proceso de depuración de renta, de acuerdo a los requisitos exigidos por las normas tributarias.
- Elaborar y revisar declaraciones de impuesto de renta y complementarios para personas jurídicas, personas naturales y del régimen tributario especial.
- Actuar como analista y asesor de impuestos.

CONTENIDO PROGRAMÁTICO

1. Que es un impuesto
2. Obligación tributaria
 - Sustancial
 - Formal
3. Impuesto de renta y complementarios
4. Elementos
5. Contribuyentes del Impuesto de Renta
6. Declarantes del Impuesto de Renta
7. Sistemas de Determinación del Impuesto de Renta
8. Estructura de Depuración de Renta Sistema Ordinario
 - Ingresos Fiscales
 - Costos Fiscales



Renta Bruta
Deducciones fiscales
Renta Líquida
Renta exentas
Renta líquida gravable
Tarifas

9. Renta Presuntiva
 - Patrimonio Bruto
 - Patrimonio líquido
 - Obligados y no obligados a cálculo de renta presuntiva
 - Efecto de la renta presuntiva en la declaración de renta
10. Ganancias Ocasionales
11. Descuentos Tributarios
12. Anticipo del Impuesto de Renta
13. Declaración de renta persona jurídica
 - Proceso de depuración Sistema Ordinario
 - Conciliación Fiscal
 - Diligenciamiento del Formulario
14. Declaración de renta persona natural
 - Proceso de Depuración Sistema Ordinario
 - Proceso de Depuración IMAN
 - Proceso de Depuración IMAS

ESTRATEGIA METODOLÓGICA Y DIDÁCTICA

La asignatura se desarrollará bajo la modalidad presencial a través de:

- ✓ Clases magistrales, donde el docente hará la exposición de temas del curso
- ✓ Exposiciones cortas, donde el estudiante socializará con el grupo las consultas
- ✓ Desarrollo de casos, donde se aplicarán casos de empresas teniendo en cuenta los temas desarrollados.
- ✓ NOTA: los estudiantes tendrán material de apoyo de los temas desarrollados.

EVALUACIÓN

- Estrategias de evaluación
 - ✓ Asistencia y participación
 - ✓ Quices, exposiciones y talleres
 - ✓ Parciales
- Porcentajes de evaluación
 - ✓ Primera nota 30%
 - ✓ Segunda nota 35%
 - ✓ Tercera nota 35%

BIBLIOGRAFÍA

- Estatuto Tributario, 2014
- Cartilla Legis de Declaración de Renta, año gravable 2014
- Cartilla DIAN, Instrucciones Declaración de Renta y complementarios,



Personas Naturales No Declarantes, año Gravable 2014

- Cartilla DIAN, Instrucciones Declaración de Renta y complementarios, Personas Jurídicas, año gravable 2014
 - www.gerencie.com
 - www.actualicese.com
 - www.eldeclarante.com
 - www.dian.gov.co
-