



**UNIVERSIDAD DEL VALLE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**  
**PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURIA PUBLICA**

ASIGNATURA: LEGISLACION TRIBUTARIA I  
Prerrequisito: Procesos Contables V (Aprobada)  
Carácter: Habilitable - Validable  
Intensidad: 64 Horas Semestrales  
ULAS: 64 distribuidas en: 40-A; 12-B; 10-C

## OBJETIVOS

General: Proporcionar al estudiante los conocimientos que le permitan calcular y presentar adecuadamente la obligación tributaria correspondiente de persona naturales y sociedades; además de preparar y presentar ante los organismos competentes del Estado la reclamaciones derivadas de la obligación tributaria.

Específicos: Al finalizar el curso el estudiante estará en capacidad de:

- Conocer la naturaleza y clase de contribuyentes
- Comprender los aspectos tributarios de:
  1. La sociedad conyugal y de los bienes matrimoniales y su liquidación y efectos.
  2. La representación de los contribuyentes
  3. La base del impuesto sobre la renta
- Conocer la naturaleza, Marco conceptual de la renta en general y de las Rentas Brutas Especiales, los costos y deducciones, las rebajas de la Renta Líquida, Las Rentas Gravables Especiales
- Conocer el marco conceptual y tributario sobre el Patrimonio y Pasivos, las ganancias y pérdidas ocasionales
- Conocer y manejar el cálculo de las tarifas de renta, patrimonio, remesas, sanciones, etc.

## CONTENIDO

### 1. Los Contribuyentes

- Personas naturales
- Sucesiones ilíquidas
- Asignaciones modales
- Sociedades anónimas y asimiladas
- Sociedades de responsabilidad limitada y asimilada
- Sociedades extranjeras
- Comunidades organizadas
- Corporaciones, asociaciones con fines de lucro
- Sociedades de economía mixta
- Empresas comerciales e industriales de Estado
- Fundaciones de interés privado
- Los nuevos contribuyentes

### 2. Los no Contribuyentes

- Aspecto tributario de la sociedad conyugal y de los bienes en el matrimonio y su liquidación y efectos
- La representación en los contribuyentes
- La base imponible en el impuesto sobre la renta

### 3. Renta en General

- Concepto de Renta
- Renta originada dentro y fuera del País
- La renta bruta
- La renta líquida y la renta gravable
- Rentas de trabajo
- Rentas de capital
- Rentas mixtas y otras
- Rentas de los cónyuges
- Renta de los menores

### 4. Las Rentas Brutas Especiales

- Rentas de accionistas y socios
- Rentas de goce
- Rentas en ventas a plazos por instalamentos
- Renta de negocios de ganaderías
- Rentas en negocios de agricultura
- Rentas en las compañías de seguros
- Renta en la enajenación de bienes inmuebles
- Rentas en divisas
- Renta por indemnización
- Renta por recuperación de deducciones

### 5. Los Costos y las Deducciones

- Concepto de Costo en los Activos
- Causación de los costos y de las deducciones
- Ingresos y costos en especie, divisas extranjeras y ajustes en cambio
- Sistemas de determinación de los costos
- Condiciones para la deducibilidad de los gastos generales
- Clasificaciones para los gastos deducibles

### 6. Las Rebajas de Renta Líquida

- La deducción de los gastos personales mínimos
- Las rentas exentas

### 7. Rentas Gravables Especiales

- Renta gravable por comparación de patrimonio
- Renta presuntiva en agricultura y ganadería
- Los descuentos tributarios
- Descuentos de personas naturales y de sociedades

### 8. El Impuesto Complementario de Patrimonio

### 9. El Patrimonio Bruto

- Concepto de patrimonio bruto
- Bienes corporales
- Bienes incorporales

- Derechos personales

10. El Patrimonio Líquido y Pasivos

11. Patrimonio Gravable

12. Las Ganancias- Pérdidas Ocasionales

- Venta de activos fijos
- Utilidad en venta de la vivienda
- Herencia, legado y donaciones
- Loterías y premios
- Liquidación de sociedades anónimas
- Sujetos de impuesto
- Liquidación del impuesto
- Las pérdidas ocasionales en especial

13. El Gravamen y su pago

- Tarifas de los impuestos sobre la renta, patrimonio, ganancias ocasionales, remesas, sanciones

14. Retención en la Fuente

15. El Anticipo del Impuesto

16. El Pago del Impuesto

17. Intereses Corrientes y de Mora

18. Devolución de Saldos

#### METODOS DE TRABAJO

Para el desarrollo del curso se desarrollarán las siguientes actividades:

1. Exposición de teoría por el profesor
2. Solución de preguntas y ejercicios por el profesor
3. Asesoría de talleres y casos por el profesor
4. Solución de preguntas, ejercicios y casos por los estudiantes

#### FORMAS DE EVALUACION

El nivel de logro de los objetivos específicos en el curso se determinará con base en los siguientes elementos:

- |                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| 1. Dos exámenes parciales       | 40% (cada uno) |
| 2. Ejercicios y casos resueltos | 20%            |

#### BIBLIOGRAFIA

1. BRAVO, Juan de Dios, El Sistema de Impuesto sobre la Renta y Patrimonio en Colombia
2. LONDOÑO, Ospina Oscar, Incidencia de la Reforma Tributaria sobre la Contabilidad de las

Empresas en Colombia (Tesis de Grado)

3. LOPEZ, Preyle Isaac, Principios de Derecho Tributario
4. PARRA, Escobar Amador, Régimen de Impuestos
5. PARRA, Jesús Elam y OROZCO, Guido, Procedimiento Tributario (Tesis de Grado)
6. RAMIRAZ, C., Alejandro, Derecho Sustancial Tributario
7. SILVA, Alberto, Manual de la Renta Tributaria
8. VANEGAS, Santiago y LOPEZ, Néstor, La Prueba Contable en la Administración Tributaria
9. VELANDIA, Florez Julio, Nueva Legislación Tributaria
10. AUTORES LTDA, Imporrenta Vigente
11. Cámara de Comercio de Bogotá y Cali, Nueva Reforma Tributaria 1987 Concordancias y compilaciones
12. Instituto de Derecho Tributario. Revista
13. LEGIS, Compilación Cronológica de Impuestos Directos
14. LEGIS, Régimen de Impuesto sobre la Renta y Complementarios.