



UNIVERSIDAD LIBRE

SECCIONAL CALI

PROGRAMA ANALÍTICO

SECCIONAL: CALI

FACULTAD: CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

PROGRAMA ACADÉMICO: CONTADURÍA PÚBLICA

1. **Perfil del Docente:** Contador Público, preferible con Especialización o Maestría en áreas afines, Experiencia docente: En el área tributaria a nivel de pregrado y/o posgrado; Experiencia profesional: Como Contador, Revisor Fiscal, Auditor o Asesor

2. INFORMACIÓN DE LA ASIGNATURA

Asignatura:	Impuesto a las ventas y retención en la fuente		
Código	23293	N° Créditos	3
Prerrequisitos	Fundamentos y normatividad tributaria		
Horas	3		
Tipo de Asignatura	Teórica		
Régimen	Presencial		
Semestre	Noveno (9°)		
Área de Formación	Profesional		
Habitable:	Si		
Validable:	Si		

3. INTRODUCCIÓN AL CURSO.

Presentación: Los profesionales de la contaduría pública deben ser los líderes en el manejo tributario asociado con las operaciones que en forma diaria realizan las empresas en función de su objeto social.

Es por ello que el curso pretende formar profesionales analistas y críticos en la aplicación de las normas tributarias que permitan el claro y adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias, en materia del impuesto a las ventas y la retención en la fuente, por los diferentes conceptos que contiene la ley.

De igual forma su contenido direcciona al futuro profesional a generar capacidades y competencias para hacer del contador público un profesional asesor en todos los aspectos tributarios, especialmente en aquellos que son de manejo diario en las organizaciones, como son los impuestos sobre las ventas y las retenciones en la fuente.

Justificación: Los temas que los contenidos programáticos de esta asignatura se justifican en la medida que el mundo de hoy y la globalización exigen de un profesional con amplios conocimientos en materia fiscal y en la verificación y control permanente de las operaciones vinculadas a la tributación en las organizaciones. Es por ello que el conocimiento de las principales obligaciones sustantivas que ha adquirido el estudiante a lo largo de sus estudios debe complementarse con herramientas que le permitan buscar, identificar y evaluar los riesgos tributarios de las empresas, especialmente en aquellos temas que son de diario tratamiento en el desarrollo de las operaciones que realizan que ejecutan.

Objetivo General: Suministrar a los participantes las herramientas básicas para analizar, evaluar, registrar y producir informes en materia de impuestos (IVA y RTE.FTE.) adecuados y veraces para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las organizaciones.

4. METAS DE APRENDIZAJE EN TÉRMINOS DE COMPETENCIAS

4.1 Competencia de aprendizaje y dominio generales:

- Identificar qué es el impuesto a las ventas y la retención en la fuente por cada concepto.
- Identificar la clasificación de los bienes y servicios para efectos del impuesto a las ventas.
- Identificar las diversas tarifas del impuesto a las ventas y las bases sobre las cuales debe liquidarse.
- Identificar las bases, conceptos y tarifas en el manejo de la retención en la fuente.
- Conocer y elaborar las diferentes declaraciones tributarias en materias de impuesto a las ventas y retención en la fuente.

- Fundamentar en los estudiantes sobre su papel como contadores asesores tributarios en el desarrollo y el cambio organizacional.

4.2 Competencias específicas:

- Comprender y describir la importancia del manejo contable y tributario de las cuentas de impuesto a las ventas y de retención en la fuente.
- Desarrollar capacidades para comprender sistémicamente el entorno tributario de las organizaciones y como las afecta.
- Comprender los métodos y herramientas de manejo del IVA.
- Comprender los métodos y herramientas de manejo de los conceptos de Retención en la Fuente.
- Comprender y desarrollar habilidades para el manejo del IVA e interpretación de los diferentes conceptos de retención en la fuente.
- Uso adecuado de las cuentas contables y el registro analítico y crítico de las operaciones que generan el impuesto a las ventas y las retenciones en la fuente.

5. CONTENIDO DEL PROGRAMA

Unidades Temáticas	Temas o subtemas (Ejes Problémicos)	Estrategias y recursos didácticos	Bibliografía Básica y Lecturas Complementarias	Criterios de Evaluación
GENERALIDADES DEL IVA	La Empresa y sus operaciones Historia y Origen del IVA Concepto del IVA Hecho Generador Clasificación de los Bienes y Servicios para efectos del IVA. Responsables del IVA Causación del IVA	Presentación de los estudiantes y el docente facilitador. Socialización de los contenidos programáticos Desarrollo de casos prácticos de estudio Aula de clase – proyector-material bibliográfico y fotocopias	Contenido programático Legislación Colombiana Estatuto Tributario	Nivel de apropiación de los conceptos. Manejo de casos prácticos de manejo del IVA generado como el Descontable. Manejo de casos prácticos de manejo y aplicación de las retenciones en la fuente.

BASE GRAVABLE EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS	<ul style="list-style-type: none"> *En la venta de bienes. *En la prestación de servicios. *En la intermediación *En las importaciones *En Juegos de Suerte y Azar *En las exportaciones *Otras Bases Especiales (A.I.U) 	Desarrollo de casos prácticos de estudio Aula de clase – proyector-material bibliográfico y fotocopias	Legislación colombiana Código de Comercio Estatuto Tributario	Nivel de apropiación de los conceptos. Manejo de casos prácticos de manejo de la base gravable del IVA.
TARIFAS DEL IMPUESTO A LAS VENTAS.	General Diferenciales	Exposición magistral del docente y Resolución de talleres en clase. Aula de clase con video, proyector, material bibliográfico y fotocopias.	Estatuto Tributario Legislación colombiana	Nivel de apropiación de los conceptos. Desarrollo de talleres y casos de estudio.
CLASIFICACION DE LOS REGIMENES DE VENTAS.	<ul style="list-style-type: none"> *Régimen Simplificado *Régimen Común *Requisitos *Condiciones *Obligaciones 	Exposición magistral del docente y Resolución de talleres en clase. Aula de clase con video, proyector, material bibliográfico y fotocopias.	Estatuto Tributario Legislación colombiana	Nivel de apropiación de los conceptos. Desarrollo de talleres y casos de estudio.
LIQUIDACION DE IVA	Impuesto generado Impuesto Descontable Devolución en compras	Exposición magistral del docente y Resolución de talleres en clase. Aula de clase con video, proyector, material	Estatuto Tributario Legislación colombiana	Nivel de apropiación de los conceptos. Desarrollo de talleres y casos de estudio.

	Devolución en Ventas.	bibliográfico y fotocopias.		
RETENCION EN LA FUENTE	Disposiciones generales Obligaciones del Agente Retenedor Conceptos sujetos a retención en la fuente y tarifas.	Exposición magistral del docente. Resolución de talleres en clase. Aula de clase con video, proyector, material bibliográfico y fotocopias.	Estatuto Tributario Legislación colombiana	Apropiación de los conceptos. Desarrollo de talleres y casos de estudio.
RETENCION EN LA FUENTE	INGRESOS LABORALES DIVIDENDOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS LOTERIAS, RIFAS, APUESTAS CONTRATOS DE CONSTRUCCION PAGOS AL EXTERIOR	Exposición magistral del docente. Resolución de talleres en clase. Aula de clase con video, proyector, material bibliográfico y fotocopias.	Estatuto Tributario Legislación colombiana	Apropiación de los conceptos. Desarrollo de talleres y casos de estudio.
IVA - RETENCION EN LA FUENTE	DECLARACIONES TRIBUTARIAS	Exposición magistral del docente. A partir de talleres registrar en la contabilidad y preparar las declaraciones de IVA Y RETENCION EN LA FUENTE.	Estatuto Tributario Legislación colombiana	Apropiación de los conceptos. Desarrollo de talleres y casos de estudio.

6. METODOLOGÍA Y ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS EMPLEADAS PARA EL DESARROLLO DEL CURSO.

El curso se desarrollará en forma individual y grupal en clase, además de técnica tutorial y la conformación de grupos de trabajo- y estudio. Se emplearán las clases magistrales tipo conferencia para contextualizar y clarificar conceptos. Se desarrollarán talleres y aplicaciones grupales sobre los temas socializados en el aula y se suministrarán aclaraciones respecto a las soluciones de los talleres, que fortalezcan la formación del profesional asesor tributario.

7. MEDIOS Y RECURSOS UTILIZADOS.

Contenido programático

Tablero

Proyector

Video Beam

Material bibliográfico

Fotocopias

8. SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL CURSO

Evaluación teórica de los temas expuestos

Evaluación de casos prácticos

BIBLIOGRAFIA.

Textos o textos básicos sugeridos:

Estatuto Tributario

Doctrina Tributaria

Manual de impuesto a las Ventas – Ed. LEGIS

Manual de Retención en la Fuente – Ed. LEGIS

|Código Contable Colombiano