



UNIVERSIDAD LIBRE

SECCIONAL CALI

PROGRAMA ANALÍTICO

SECCIONAL: CALI

FACULTAD: CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

PROGRAMA ACADÉMICO: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) Y RETENCION EN LA FUENTE

Perfil del Docente: Contador Público, especialista en área afín o con Maestría en áreas a fines. Experiencia profesional: mínima de 5 años como Contador, especialmente asesor en impuestos. Experiencia docente (mínimo 3 años) en el área tributaria a nivel de pregrado y/o posgrado.

1. INFORMACIÓN DE LA ASIGNATURA

Asignatura:	Iva y Retención En La Fuente		
Código	CEAC20313	N° Créditos	3
Prerrequisitos	Fundamentos y normatividad tributaria		
Horas	3		
Tipo de Asignatura	Teórico		
Régimen	Presencial		
Semestre	Séptimo (7°)		
Área de Formación	Contable		
Habilitable:	SI		
Validable:	SI		

2. 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, buscará analizar el sistema impuesto del país, los procedimientos técnicos/administrativos para la determinación de la obligación tributaria, la cobranza y para el ejercicio de la facultad resolutoria, el uso de tecnología que faciliten las tareas administrativas, el esquema de organización más adecuado para nuestra realidad en Colombia según la legislación vigente.

Justificación: Lograr que el estudiante comprenda y asimile los conceptos de los diferentes Impuestos, Retenciones, Procedimiento Tributario; en lo referente a los temas a tratar, desarrollando las competencias necesarias para su correspondiente aplicación en el ámbito empresarial; así mismo, desarrollar las capacidades para depurar cada uno de los impuestos tratados bien sea de personas naturales o jurídicas. Conllevando por consiguiente que al culminar el semestre los educandos posean el conjunto de competencias propositivas e innovadoras, con visión general de las normas tributarias del orden nacional departamental y municipal, además estratégicamente abordar los temas que el contenido programático 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 herramientas básicas para analizar, evaluar, registrar y producir informes en materia de impuestos de valor agregado y retención en la fuente adecuados y veraces para el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las organizaciones.

3. METAS DE APRENDIZAJE EN TÉRMINOS DE COMPETENCIAS

Es pertinente que el futuro profesional de la Contaduría Pública de la Universidad Libre, sea un líder competente en las ciencias administrativas es fundamental ofrecer a éstos un plan de estudios que complemente sus expectativas en el área profesional y aplicación de la Legislación Tributaria Nacional vigente; para ello es necesario en primera instancia estipular lo relativo a los conceptos propios del Derecho Tributario, en cuanto al impuesto al patrimonio, gravamen a los movimientos financieros, retención en la fuente a título de renta y de impuesto al valor agrado (IVA), impuesto al valor agregado, impuestos municipales, parte del procedimiento tributario, precios de transferencia, es de anotar que el proceso formativo integra aspectos de carácter social y académicos que permiten formar Contadores con actitudes, destrezas y competencias que les permitan desenvolverse en los diferentes sectores que conforman la economía nacional

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:

- Conocer los conceptos básicos y generales de la Relación Tributaria e identificar las obligaciones y derechos de los contribuyentes: Personas Naturales y Personas Jurídicas.
- Identificar los impuestos y clasificarlos en nacionales y territoriales.
- Calcular y obtener las retenciones en la fuente de los diferentes impuestos que cuentan con este mecanismo anticipado de recaudo.
- Comprender que el área legal es pilar fundamental en su desarrollo profesional
- Aplicar 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.
- Aplicar tácticamente el 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.

4. 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.	Presentación de los estudiantes y el docente facilitador. Socialización de los contenidos programáticos Desarrollo de casos prácticos de estudio	Contenido programático Legislación Colombiana Estatuto Tributario	Nivel de apropiación de los conceptos. Manejo de casos prácticos de manejo del IVA generado como el Descontable.

	Responsables del IVA Causación del IVA	Aula de clase – proyector- material bibliográfico y fotocopias		Manejo de casos prácticos de manejo y aplicación de las retenciones en la fuente.
BASE GRAVABLE EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS	*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.	*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	<p>Impuesto generado</p> <p>Impuesto Descontable</p> <p>Devolución en compras</p> <p>Devolución en Ventas.</p>	<p>Exposición magistral del docente y Resolución de talleres en clase.</p> <p>Aula de clase con video, proyector, material bibliográfico y fotocopias.</p>	<p>Estatuto Tributario</p> <p>Legislación colombiana</p>	<p>Nivel de apropiación de los conceptos.</p> <p>Desarrollo de talleres y casos de estudio.</p>
RETENCION EN LA FUENTE	<p>Disposiciones generales</p> <p>Obligaciones del Agente Retenedor</p> <p>Conceptos sujetos a retención en la fuente y tarifas.</p>	<p>Exposición magistral del docente.</p> <p>Resolución de talleres en clase.</p> <p>Aula de clase con video, proyector, material bibliográfico y fotocopias.</p>	<p>Estatuto Tributario</p> <p>Legislación colombiana</p>	<p>Apropiación de los conceptos.</p> <p>Desarrollo de talleres y casos de estudio.</p>
RETENCION EN LA FUENTE	<p>INGRESOS LABORALES</p> <p>DIVIDENDOS</p> <p>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</p> <p>LOTERIAS, RIFAS, APUESTAS</p> <p>CONTRATOS DE CONSTRUCCION</p> <p>PAGOS AL EXTERIOR</p>	<p>Exposición magistral del docente.</p> <p>Resolución de talleres en clase.</p> <p>Aula de clase con video, proyector, material bibliográfico y fotocopias.</p>	<p>Estatuto Tributario</p> <p>Legislación colombiana</p>	<p>Apropiación de los conceptos.</p> <p>Desarrollo de talleres y casos de estudio.</p>

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.
------------------------------------	----------------------------------	--	---	---

5. 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, además los contenidos temáticos se desarrollarán mediante exposición teórica de cada tema, ejemplos específicos.

El estudiante deberá efectuar lecturas previas de las normas a estudiar, clases magistrales con revisión de la normatividad vigente, estudio de casos prácticos y participación de los estudiantes, se desarrollará un trabajo de investigación y se realizará un examen final. Planteamiento de ejercicios y casos prácticos, para ser resueltos en clase, bajo la orientación del docente.

Así mismo, los participantes de las actividades independientes o de estudio autónomo, realizarán lecturas, consultas en textos, en internet, presentarán informes, y deberán resolver casos adaptados de situaciones reales a manera de talleres en los cuales se aplicarán los temas tratados en clase y actividades de consulta e investigación.

6. MEDIOS Y RECURSOS UTILIZADOS.

Contenido programático
 Tablero
 Proyector
 Video Beam
 Material bibliográfico
 Fotocopias

7. SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL CURSO

- **Evaluación Formativa:** Se ejecutará a través de todo el proceso Enseñanza – Aprendizaje.
- **Evaluación Sumativa:** De acuerdo con las políticas de evaluación cuantitativa de la Universidad Libre, consistentes en que el profesor y los estudiantes se pondrán de acuerdo sobre el número y el valor de las evaluaciones, a fin de cumplir con el reglamento de presentar una nota definitiva al final del semestre. Se tendrán en cuenta las actividades presenciales y los aportes individuales y de equipo (participaciones) sobre los talleres, informes de lectura, exposiciones, disertaciones. Desarrollo de talleres y ejercicios como fundamentación teórico-práctica de estudio.
- **Ponderación de las notas parciales y final:**
 - Informes de lectura, talleres y evaluación primer parcial, equivalentes al (30%),
 - Talleres y evaluación segundo parcial equivalentes al (30%),
 - Talleres, informes y evaluación tercer parcial equivalente al (40%)

Evaluación teórica de los temas expuestos

Evaluación de casos prácticos

BIBLIOGRAFIA.

Textos o textos básicos sugeridos:

- Constitución Política de Colombia.
- Manual de Impuesto a las Ventas – Ed. LEGIS
- Manual de Retención en la Fuente – Ed. LEGIS
- Estatuto Tributario.
- Decretos Reglamentarios.
- Jurisprudencia de la Corte Constitucional y del Consejo de Estado.
- Conceptos, Doctrina de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN
- Conceptos de Superintendencias
- Código Contable Colombiano

Bibliotecas virtuales recomendadas:

- <http://www.unilibrecali.edu.co/index.php/home/portal-biblioteca>
- <http://www.dian.gov.co/>
- <http://www.ctcp.gov.co/>
- www.supersociedades.gov.co/
- www.consejodeestado.gov.co