



PROGRAMA ACADÉMICO:	TP en Contabilidad y Costos		
ASIGNATURA:	Tributaria Básica		
UNIDAD ACADÉMICA O FACULTAD:	Administración y Contaduría		
SEMESTRE:	Segundo		
PRERREQUISITO:	Ninguno		
INTENSIDAD HORARIA:	Presencial 48	Autónomo 48	Total 96
No. CRÉDITOS:	Dos (2)		

OBJETIVO DE LA ASIGNATURA

Reconocer las diferentes normas que regulan los tributos en Colombia y en especial el Impuesto a las ventas (IVA), Impuesto Nacional al Consumo y la Retención en la fuente adquirir las habilidades y destrezas al diligenciar las diferentes declaraciones tributarias como son las de IVA, INC y Retención en la Fuente.

OBJETIVOS ESPECIFICOS



- Clasificar los tributos por : Impuestos , contribuciones y tasas
- Identificar los elementos que conforman una obligación tributaria.
- Clasificar los tributos por : Impuestos , contribuciones y tasas
- Identificar los elementos que conforman una obligación tributaria
- Identificar los hechos generadores del impuesto,
- Analizar y clasificar las normas tributarias pertinentes al libro de impuesto a las ventas y retención en la fuente del Estatuto Tributario
- Clasificar e identificar los responsables de impuesto a las ventas
- Clasificar los bienes y servicios en : Gravados, excluidos y exentos
- Identificar los conceptos sometidos a retención en la fuente
- Establecer las bases, tarifas a aplicar en el impuesto a las ventas y en la retención en la fuente
- Clasificar e identificar los responsables de las retenciones en la fuente (Agentes de Retención), en renta y en Impuesto a las ventas y los Autorretenedores.
- Elaborar la declaración de impuesto a las ventas y retención en la fuente
- Elaborar los anexos a la declaración de impuesto a las ventas y retención en la fuente
- Conocer las sanciones pertinentes al impuesto a las ventas y a la retención en la fuente



CONTENIDO PROGRAMÁTICO

I. Breve reseña histórica de los tributos, Conceptos básicos tributarios

- Impuestos , Tasas y Contribuciones
- Responsabilidades tributarias- RUT

II. Retención en la Fuente

- Definición
- Elementos de la retención en la fuente Sujeto Activo
- Agentes retenedores
- Auto retenedores
- Sujeto Pasivo o Retenido
- Concepto de pago o abono en cuenta
- Conceptos sujetos a retención en la fuente de acuerdo al porcentaje de liquidación
- Bases gravables y tarifas
- Procedimientos tributarios, sanciones que se dan en la Retención en la Fuente
- Diferentes ejercicios de Retención en la fuente
- Contabilizaciones
- Elaboración, presentación y pago de la Retención en la Fuente y Elaboración de Anexos
- Declaración digital

III. Impuesto sobre las ventas

- Definición del Impuesto sobre las Ventas
- Concepto del valor agregado
- Hechos generadores del impuesto y Conceptos.
- Productos y servicios gravados, excluidos y exentos del impuesto al valor agregado (IVA)
- Regímenes que participan - Régimen Común -Régimen Simplificado
- Elementos del IVA- Sujeto Activo y Pasivo
- Bases y Tarifas
- Sanciones que se dan en el IVA
- Elaboración, Preparación y Pago del IVA
- Declaración Digital

IV. OTROS IMPUESTOS

- Autorretención de Renta Especial
- Impuesto al Consumo
- Elaboración y presentación de IMPOCONSUMO en forma digital

ESTRATEGIA METODOLÓGICA Y DIDÁCTICA

- Exposiciones magistrales cortas buscando un aprendizaje significativo. Ejercicio para cada tema, sobre hechos de la realidad cotidiana, buscando así que el estudiante forme su propio conocimiento.
- Dinámica tipo taller de ejercicios prácticos y cuestionario de repaso teórico.
- Utilización de medios audiovisuales para la explicación de algunos temas



tributarios.

- Investigación tipo aprendizaje por descubrimiento.
- Un ejercicio global durante el desarrollo del semestre. Integrando otras áreas

Para lograr el desarrollo de los objetivos se hará uso de:

- Guías de trabajo
- Talleres teórico-prácticos
- Consultas bibliográficas
- Estudio de casos reales de empresas colombianas

EVALUACIÓN

□□ Estrategias de evaluación

La evaluación se realiza en forma permanente con sondeos de conocimiento verbal, su participación activa durante la clase, la aplicación de lo aprendido en los talleres y trabajos en clase y autónomos, teniendo en cuenta además su capacidad de interpretar datos y analizar resultados, además de situaciones reales para cada tema.

• Porcentajes de evaluación P Q T,X

1er. Parcial 20% 5% 5% (30 %)

2do Parcial 20% 5% 10% (35 %)

Examen Final 20% 5% 10% (35 %)

E: escrita; O: oral; X: exposición; T: trabajo, investigación o taller; Q: quiz; P: parcial

BIBLIOGRAFÍA

- Estatuto Tributario 2019
- Guía Legis de Impuesto Sobre las Ventas 2019
- Guía Legis de Retención en la Fuente 2019
- Ley de financiamiento 1943 del 2018
- Ley 1819 de 2016

WEB GRAFIA

- www.dian.gov.co
- www.actualicese.com
- www.estatutotributario.com
- www.gerencie.com