

**UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA
FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA**

**PROGRAMA DE PREGRADO
COMPONENTE: LEGAL
NOMBRE DE LA MATERIA: IMPUESTOS II**

SEMESTRE:	NOVENO
CÓDIGO DE LA MATERIA:	CO009F
CRÉDITOS:	3
INTENSIDAD HORARIA:	4 HORAS SEMANALES
PERÍODO ACADÉMICO:	2020-1
PRERREQUISITOS:	IMPUESTOS I
DOCENTE:	MARCO ANTONIO PARRA TORRES
CORREO DOCENTE:	marco.parra@uexternado.edu.co

1. **JUSTIFICACIÓN.** Para los estudiantes de la Universidad Externado, es pertinente ser competentes 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 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.
2. **OBJETIVO GENERAL.** 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.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS. a. Conocer los conceptos básicos y generales de la Relación Tributaria e identificar las obligaciones y derechos de los contribuyentes: Personas Naturales y Personas Jurídicas.

b. Identificar los impuestos y clasificarlos en nacionales y territoriales.

c. Calcular y obtener las retenciones en la fuente de los diferentes impuestos que cuentan con este mecanismo anticipado de recaudo.

d. Que al término del semestre, los estudiantes comprendan que el área legal es pilar fundamental en su desarrollo profesional.

4. CONTENIDO TEMÁTICO: (4 HORAS POR SEMANA)

Semana	Sesión	Temas a tratar	Estrategia didáctica NTF	Socialización
Semana 1	1	Presentación, protocolo, prueba diagnóstica, lectura programa, introducción de la asignatura.		
	2	Prueba diagnóstica socialización. Impuesto de renta y conectividad con la retención en la fuente conceptos básicos. Ejercicios y taller.		
Semana 2	3	Retención en la fuente, aspectos generales, agentes de retención, retención a título de renta, autorretenedores.		
	4	Obligaciones de los agentes de retención, conceptos sujetos a retención. El contenido temático incluye manejo de los conceptos técnicos relacionados con la retención.		
Semana 3	5	Retención en la fuente por concepto laboral, incluye actividades donde se desarrollan las habilidades para depurar los ingresos laborales bajo el procedimiento número 1. Ejercicios y Talleres. Leyes 1819 de 2016, 1943 de 2018 y 2010 de 2019, con decretos reglamentarios.	SI	SI
	6	Retención de prima mínima legal, comisiones, vacaciones. Ejercicios y talleres.		
Semana 4	7	Retención viáticos, cesantías e intereses sobre las cesantías. Indemnizaciones por despido y bonificaciones por retiro voluntario. Ejercicios y talleres.		
	8	Retención por ingresos laborales con retroactividad. Ejercicio.		

Semana 5	9	Retención en la fuente por concepto laboral, incluye actividades donde se desarrollan las habilidades para depurar los ingresos laborales bajo el procedimiento número 2. Ejercicios y Talleres.	SI	SI
	10	Retención por ingresos laborales altos.	SI	SI
Semana 6	11	Primer parcial.		
	12	Revisión primera entrega avance informe N.T.F.		
Semana 7	13	Retención en la fuente por ingresos laborales en períodos inferiores a 30 días Ejercicios prácticos.		
	14	Retención en la fuente por concepto de dividendos y participaciones. Ejercicios y talleres prácticos.		
Semana 8	15	Retención por rendimientos financieros. Ejercicios.	SI	SI
	16	Retención en la fuente en títulos con descuento o al descuento.		
Semana 9	17	Retención en la fuente por concepto de honorarios, comisiones, servicios y otros conceptos tributarios. Ejercicios y talleres prácticos.		
	18	Revisión segunda entrega avance informe N.T.F.		
Semana 10	19	Retención en la fuente a título de IVA, generalidades, tratamiento de la retención en IVA, tarifas de retención, retención en la fuente con no responsables.	SI	SI
	20	IVA Régimen responsables, no responsables, obligaciones de unos y otros., saldos a favor en IVA, devoluciones y compensaciones, procedimiento y verificaciones de la DIAN. Facturación. Ejercicios y talleres prácticos.		
Semana 11	21	Segundo parcial.		
	22	Imputación del IVA descontable, IVA deducible en Renta, saldos a favor en IVA, devoluciones.	SI	SI
Semana 12	23	Devoluciones y compensaciones, procedimiento y verificaciones de la DIAN. Facturación. Ejercicios y talleres prácticos.		
	24	Elaboración de declaraciones de retención en la fuente y de IVA.Caso práctico.	SI	SI
Semana 13	25	Gravamen a los movimientos financieros, aspectos generales y conceptos técnicos, estructura y elementos del impuesto, contribuyentes, bases y tarifas, hecho generador y exenciones. Ejercicios.		
	26	Impuestos municipales, normas básicas, aspectos generales, hechos		

		generadores, sujetos de los impuestos municipales, impuestos. Ejercicios y talleres prácticos.		
Semana 14	27	Impuestos municipales, elaboración de declaraciones de ICA, predial, vehículos y otros.		
	28	Impuestos de vehículos y otras disposiciones generales, tarifas y base gravable, declaraciones presentación y oportunidad legal.		
Semana 15	29	Procedimiento tributario, firmeza de las declaraciones, término de corrección de las declaraciones de retención y de IVA, régimen sancionatorio, sanciones por intereses de mora, por extemporaneidad .		
	30	Revisión y presentación tercera entrega avance informe N.T.F.		
Semana 16	31	Entrega final informe NTF.		SI
	32	Examen final.		

5. **METODOLOGÍA.** 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 alumnos en 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. **EVALUACIÓN.** Se realizarán dos evaluaciones, cada una representará un 30% de la nota final (las evaluaciones de clase tendrán un valor del 10%, 5% para cada nota) y un examen final que representará el 40% (y trabajo de investigación o taller).
7. **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA Y COMPLEMENTARIA.** Constitución Nacional. Nociones Fundamentales de Derecho Tributario- Juan Rafael Bravo A. Estatuto tributario Nacional. Estatuto Tributario de Bogotá. Cartilla de Legis de Retención en la Fuente Normatividad vigente, Ley 1607 de 2012, Ley 1739 de 2014, Ley 1819 de 2016, Ley de Financiamiento Reforma Tributaria 1943 de 2018, Le tics y de crecimiento económico 2010 de 2019 y decretos reglamentarios