



Universidad Católica del Norte

Contador Auditor-Contador Público Programa de Asignatura

I. IDENTIFICACIÓN				
Carrera o Programa: Contador Auditor-Contador Público				
Unidad responsable: Departamento Auditoría, Contabilidad y Control de Gestión				
Nombre de la asignatura: Gestión Tributaria II				
Código: DAAC 00601				
Semestre en la malla¹: 6				
Créditos SCT – Chile: 6				
Ciclo de Formación	Básico		Profesional	X
Tipo de Asignatura	Obligatoria	X	Electiva	
Clasificación de área de Conocimiento²				
Área: Ciencias Sociales		Sub área: Economía y Negocios		
Requisitos				
Pre - Requisitos: <ul style="list-style-type: none">Gestión Tributaria I		Requisito para: <ul style="list-style-type: none">Planificación y Auditoría Tributaria		

II. ORGANIZACIÓN SEMESTRAL							
Horas Dedicación Semanal (Cronológicas)	Docencia Directa	4,5	Trabajo Autónomo	4,5	Total	9	
Detalle Horas Directas	Cátedra	Ayudantía	Laboratorio	Taller	Terreno	Exp. Clínica	Supervisión
	3	1,5					

III. APORTE AL PERFIL DE EGRESO
El curso contribuye al desarrollo del Dominio II: Preparar, proyectar e interpretar información de costos, financiera y legal para la toma de decisiones en el cual el estudiante será capaz desarrollar y promover soluciones para una correcta interpretación

¹ Este campo sólo se completa en caso de carreras con programas semestrales.

² Clasificación del curso de acuerdo a la OCDE



a acertado cumplimiento del Impuesto al Valor Agregado que afecta a las organizaciones.

IV. COMPETENCIAS

C6: Gestionar información tributaria, previsional, laboral y comercial para apoyar los procesos decisionales de la organización.

SH2: Gestionar la tributación de la empresa

Saber Ser:

1. Respeto por la normativa
2. Rigurosidad
3. Uso de información fidedigna

V. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

- A. Interpretar la naturaleza y conceptos básicos del impuesto al valor agregado.
- B. Analizar los hechos gravados básicos y especiales, las exenciones, el devengamiento, el sujeto del impuesto y la base imponible del impuesto desde la perspectiva operacional y funcional, que impliquen un acertado manejo tributario en la organización.
- C. Calcular el impuesto a pagar o remanente asociado al formulario 29 y los beneficios o exenciones entregadas en función al tipo de contribuyente, facilitando la cuantificación de los riesgos e importancia del cumplimiento oportuno de la obligación tributaria o las posibles contingencias penales ante su incumplimiento.

VI. ÁREAS TEMÁTICAS

A. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- A. Naturaleza y características del impuesto al valor agregado
- B. Definiciones contenidas en la ley del IVA
- C. Contribuyentes
- D. Hecho gravado básico y especiales.
- E. Exenciones del IVA
- F. Devengamiento del IVA
- G. Sujeto del impuesto
- H. Base imponible del IVA
- I. Débito fiscal mensual
- J. Débito fiscal adicional
- K. Determinación y cálculo del PPM
- L. Crédito fiscal mensual
- M. Proporcionalidad del IVA crédito fiscal
- N. Recuperabilidad del crédito fiscal del IVA por compra de activo fijo



Universidad Católica del Norte

- O. Franquicias y recuperabilidad tributarias a los exportadores
- P. Tributación de empresas constructoras
- Q. Impuestos de retención asociados al formulario 29
- R. Régimen de tributación simplificado para pequeños contribuyentes

B. TALLER INTEGRADO

VII. ORIENTACIONES METODOLÓGICAS

- A. La metodología a desarrollar en este curso debe favorecer la integración e interacción entre los estudiantes, a través de trabajos prácticos colaborativos.
- B. Incorporar lecturas y revisión de material previo a las clases presenciales, para utilizar como base de trabajo en el desarrollo de la clase.
- C. Integrar exposiciones orales o discusiones grupales en la que todos los estudiantes expongan sus ideas.

VIII. ORIENTACIONES Y CRITERIOS PARA LA EVALUACIÓN

- A. Nota mínima de aprobación es 4,0 (cuatro coma cero). (Art. 39 Reglamento de Pre-Grado). Con un nivel de exigencia del 60%.
- B. Para aquellos estudiantes que no alcanzan la aprobación podrán acogerse al Art. 42 letra a) y b) del Reglamento de Pre-Grado.
- C. Evaluaciones mínimas tres.

IX. RECURSOS BIBLIOGRÁFICOS

Textos Guías:

Hugo Contreras González y Leonel González Silva: “Curso Práctico del IVA”.

Carlos Ara González: “Guía práctica del IVA”.

Vicente Salort S.: “Aplicaciones prácticas del IVA”.

Textos o lecturas complementarias:

República de Chile: Decreto Ley 825 (Impuesto al Valor Agregado).

Asociación Nacional de Inspectores de Impuestos Internos (Chile): “Manual de Consultas Tributarias”.

LegalPublishing: “Manual de Consultas Tributarias”.

Apuntes contingentes propios de la asignatura.