



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### 1. Datos generales

**Materia:** APLICACIONES TRIBUTARIAS  
**Código:** CTA0004  
**Paralelo:** F  
**Periodo:** Septiembre-2020 a Febrero-2021  
**Profesor:** ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN  
**Correo electrónico:** oespinoza@uazuay.edu.ec

**Nivel:** 5

#### Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo: 16		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
32	32	0	16	80

#### Prerrequisitos:

Código: FAM0011 Materia: DERECHO TRIBUTARIO  
 Código: UID0400 Materia: INTERMEDIATE 2

#### 2. Descripción y objetivos de la materia

Que el estudiante esté en capacidad de conocer las herramientas para la aplicación de los conocimientos tributarios que le permitan cumplir con las obligaciones que dispone el Servicio de Rentas Internas. El contenido de Aplicaciones Tributarias parte analizando el marco legal tributario interno vigente, los aspectos fundamentales para determinar: exenciones y deducciones, sujeto pasivo, base imponible, hecho generador, tarifas de los tributos y finalmente se reforzará realizando ejercicios prácticos en el software que proporciona la Administración Tributaria a todos los contribuyentes.

Los fundamentos teóricos y prácticas de Aplicaciones Tributarias constituyen bases imprescindibles para complementar a las demás cátedras de la Carrera que están vinculadas tales como: Derecho, Contabilidad Hotelera, Contabilidad de Costos, Contabilidad de Construcciones, Contabilidad Agrícola, etc.

Esta asignatura constituye el pilar fundamental para la formación profesional de los estudiantes y es de gran utilidad por cuanto los futuros profesionales en Contabilidad y Auditoría deben actuar con honestidad, integridad y responsabilidad basándose en el cumplimiento de las leyes, normas y obligaciones vigentes de la política fiscal.

#### 3. Objetivos de Desarrollo Sostenible

#### 4. Contenidos

1.1	Generalidades
1.2	Principios tributarios, Facultades de la Administración Tributaria y Deberes Formales de los Contribuyentes
1.3	Impuestos que Administra el SRI
1.4	Impuestos Seccionales y de Comercio Exterior
2.1	El Contribuyente
2.2	Clases de contribuyentes
2.3	Actividades económicas y Sector Fiscal
2.4	Requisitos y prácticas de obtención de RUC
3.1	Normas Generales: objeto del impuesto, concepto de renta, sujetos del impuesto, y ejercicio impositivo
3.2	Ingresos de fuente ecuatoriana y exenciones

3.3	Depuración de los ingresos
3.4	Base imponible
3.5	Contabilidad y Estados Financieros
3.6	Determinación del Impuesto
3.7	Declaración y pago: Aplicación práctica
3.8	Retenciones en la fuente
4.1	Objeto del Impuesto
4.2	Hecho imponible y Sujetos del Impuesto
4.3	Tarifa del Impuesto y Crédito Tributario
4.4	Declaración, liquidación y pago: Aplicación práctica
4.5	Casos Especiales de determinación, liquidación y pago del IVA
4.6	Reintegro del Impuesto al Valor Agregado
4.7	Retenciones de Impuesto al Valor Agregado
5.1	Impuesto a los Consumos Especiales
5.2	Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular
5.3	Otros impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas
5.5	Régimen Impositivo Simplificado
6.1	Impuestos
6.2	Tasas
6.3	Contribuciones Especiales de Mejoras

## 5. Sistema de Evaluación

### Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

#### Resultado de aprendizaje de la materia

##### s. Aplica los conceptos y herramientas de gestión contable, financiera y legal.

-Comprender el tratamiento de la ley y el reglamento sobre impuesto a la Renta de personas naturales y jurídicas y el impuesto al valor agregado

-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Resolución de ejercicios, casos y otros

-Entender el concepto de la tributación en el Ecuador.

-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Resolución de ejercicios, casos y otros

##### u. Asesora y aporta a la toma de decisiones empresariales.

-Desarrollar las declaraciones tributarias al SRI mediante el internet.

-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Resolución de ejercicios, casos y otros

## Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Prueba escrita aplicada a los principios tributarios y facultades de la Administración Tributaria.	INTRODUCCIÓN, REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES	APORTE DESEMPEÑO	4	Semana: 5 (19-OCT-20 al 24-OCT-20)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Resolución de casos y presentación de trabajos de investigación.	CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	APORTE DESEMPEÑO	4	Semana: 8 (09-NOV-20 al 14-NOV-20)
Investigaciones	Investigación sobre otros tributos, regímenes especiales y tributos municipales.	CAPÍTULO IV: OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES, CAPÍTULO V: TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	APORTE DESEMPEÑO	2	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)
	APORTE CUMPLIMIENTO		APORTE CUMPLIMIENTO	10	Semana: 13 (14-DIC-20 al 19-DIC-20)
	APORTE ASISTENCIA		APORTE ASISTENCIA	10	Semana: 13 (14-DIC-20 al 19-DIC-20)
Investigaciones	Investigación sobre regímenes especiales	CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CAPÍTULO IV: OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES, CAPÍTULO V: TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS, INTRODUCCIÓN, REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES	EXAMEN FINAL ASINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)
Evaluación escrita	Evaluación de casos aplicados, en la determinación de los tributos.	CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CAPÍTULO IV: OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES, CAPÍTULO V: TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS, INTRODUCCIÓN, REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES	EXAMEN FINAL SINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)
Investigaciones	Investigación sobre regímenes especiales	CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CAPÍTULO IV: OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES, CAPÍTULO V: TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS, INTRODUCCIÓN, REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES	SUPLETORIO ASINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)
Evaluación escrita	Evaluación de casos aplicados, en la determinación de los tributos.	CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CAPÍTULO IV: OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES, CAPÍTULO V: TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS, INTRODUCCIÓN, REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES	SUPLETORIO SINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)

## Metodología

Descripción	Tipo horas
Los estudiantes mediante el desarrollo de casos aplicados a la determinación de tributos, y trabajos de investigación deberán cumplir con la asignación horaria.	Autónomo
Se desarrollará mediante clases magistrales a través del uso de la herramienta zoom; así como material y demás herramientas del aula virtual.	Total docencia

## Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
Se evaluarán los casos aplicados y los trabajos de investigación conforme a la planificación.	Autónomo
Se evaluará la participación de los estudiantes durante las sesiones de clase y su aporte.	Total docencia

## 6. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Servicio de Rentas Internas		REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO	2017	
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		CÓDIGO TRIBUTARIO ECUATORIANO	2004	
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO	2014	

#### Web

#### Software

#### Revista

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Asamblea Nacional	Ediciones Legles	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, COOTAD.	2010	

#### Web

Autor	Título	Url
Centro Interamericano de Administraciones Tributarias.	CIAT	<a href="http://www.ciat.org">www.ciat.org</a>
Servicio de Rentas Internas	Servicio de Rentas Internas	<a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>

#### Software

#### Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **19/09/2020**

Estado: **Aprobado**