



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

1. Datos generales

Materia: APLICACIONES TRIBUTARIAS
Código: CTA0004
Paralelo: F
Periodo: Septiembre-2022 a Febrero-2023
Profesor: AGUIRRE MAXI JUAN CARLOS
Correo electrónico: jaguirre@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 |
| 5.4 | Otros regímenes especiales |
| 6.1 | Impuestos |

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
-Trabajos prácticos -
productos

-Entender el concepto de la tributación en el Ecuador.

-Evaluación escrita
-Trabajos prácticos -
productos

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

-Desarrollar las declaraciones tributarias al SRI mediante el internet.

-Evaluación escrita
-Trabajos prácticos -
productos

Desglose de evaluación

| Evidencia | Descripción | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte | Calificación | Semana |
|--------------------------------|---|--|------------|--------------|--|
| Evaluación escrita | PRUEBA DE CONOCIMIENTOS | INTRODUCCIÓN, REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES | APORTE | 10 | Semana: 5 (17-OCT-22 al 22-OCT-22) |
| Trabajos prácticos - productos | TRABAJO DE APLICACION DE CALCULO Y DECLARACION DE IMPUESTOS | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, IMPUESTO A LA RENTA | APORTE | 10 | Semana: 10 (21-NOV-22 al 26-NOV-22) |
| | TRABAJO DE INVESTIGACIÓN DE IMPUESTOS GADS | TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS, OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES | APORTE | 10 | Semana: 16 (02-ENE-23 al 07-ENE-23) |
| Evaluación escrita | EXAMEN ESCRITO | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS, IMPUESTO A LA RENTA, INTRODUCCIÓN, OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES, REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES | EXAMEN | 20 | Semana: 19-20 (22-01-2023 al 28-01-2023) |
| Evaluación escrita | EXAMEN SUPLETORIO ESCRITO | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS, IMPUESTO A LA RENTA, INTRODUCCIÓN, OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES, REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES | SUPLETORIO | 20 | Semana: 20 (al) |

Metodología

| Descripción | Tipo horas |
|---|----------------|
| RESOLUCIÓN DE TAREAS Y TRABAJOS. | Autónomo |
| CLASE MAGISTRAL, RESOLUCIÓN DE PROBLEMAS CONTABLES. | Total docencia |

Criterios de evaluación

| Descripción | Tipo horas |
|----------------------------|----------------|
| TAREAS Y TRABAJOS ESCRITOS | Autónomo |
| PRUEBAS ESCRITAS | 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

| Autor | Título | Url |
|--|--------|--|
| Centro Interamericano de Administraciones Tributarias. | CIAT | www.ciat.org |
| Servicio de Rentas Internas | | www.sri.gob.ec |

Software

Revista

Bibliografía de apoyo
Libros

Web

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **15/09/2022**

Estado: **Aprobado**