



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

1. Datos generales

Materia: APLICACIONES TRIBUTARIAS
Código: CTA501
Paralelo: F
Periodo: Agosto-2024 a Diciembre-2024
Profesor: GONZALEZ SOTO KARLA NATHALY
Correo electrónico: kngonzalez@uazuay.edu.ec

Nivel: 5

Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo: 128		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
32	32	16	112	192

Prerrequisitos:

Código: FAM303 Materia: DERECHO TRIBUTARIO

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 contribuyente.

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	Introducción
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	Registro Único De Contribuyentes

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	Impuesto a la renta
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	Impuesto al valor agregado
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	Retenciones de Impuesto al Valor Agregado
5	Otros impuestos y regímenes
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	Tributos de los gobiernos autónomos descentralizados
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
-Resolución de ejercicios, casos y otros

-Entender el concepto de la tributación en Ecuador.

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

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación escrita	Introducción, Registro Único De Contribuyentes	APORTE	7	Semana: 5 (23/09/2024 al 28/09/2024)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Ejercicios	Introducción, Registro Único De Contribuyentes	APORTE	3	Semana: 5 (23/09/2024 al 28/09/2024)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Ejercicios	Impuesto al valor agregado, Impuesto a la renta	APORTE	3	Semana: 6 (30/09/2024 al 05/10/2024)
Evaluación escrita	Evaluación escrita	Impuesto al valor agregado, Impuesto a la renta	APORTE	7	Semana: 8 (14/10/2024 al 19/10/2024)
Evaluación escrita	Evaluación escrita	Tributos de los gobiernos autónomos descentralizados, Otros impuestos y regímenes	APORTE	7	Semana: 11 (05/11/2024 al 09/11/2024)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Ejercicios	Tributos de los gobiernos autónomos descentralizados, Otros impuestos y regímenes	APORTE	3	Semana: 11 (05/11/2024 al 09/11/2024)
Evaluación escrita	Evaluación de todos los temas	Impuesto al valor agregado, Tributos de los gobiernos autónomos descentralizados, Impuesto a la renta, Introducción, Otros impuestos y regímenes, Registro Único De Contribuyentes	EXAMEN	20	Semana: 15 (02/12/2024 al 03/12/2024)
Evaluación escrita	Incluye todos los temas vistos durante el ciclo	Impuesto al valor agregado, Tributos de los gobiernos autónomos descentralizados, Impuesto a la renta, Introducción, Otros impuestos y regímenes, Registro Único De Contribuyentes	SUPLETORIO	20	Semana: 17-18 (15-12-2024 al 21-12-2024)

Metodología

Descripción	Tipo horas
Se realizarán actividades tanto individuales y grupales relacionadas a la cátedra con la intención de poder aplicar en forma práctica los conocimientos adquiridos en cada uno de los aportes.	Autónomo
Se realizará una parte teórica y práctica sobre cada uno de los temas; además, se realizarán ejercicios finales que abarcan todos los temas vistos durante el ciclo.	Total docencia

Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
Se evaluará mediante controles de lectura, así como trabajos grupales y tareas.	Autónomo
Se evaluará los conocimientos adquiridos por los estudiantes y se evaluará la habilidad para resolver problemas.	Total docencia

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Servicio De Rentas Internas		Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno	2018	
Servicio de Rentas Internas		Reglamento A La Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno	2021	
Servicio De Rentas Internas		Código Tributario Ecuatoriano	2023	

Web

Software

Revista

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

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

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **19/08/2024**

Estado: **Aprobado**