UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: LABORATORIO DE APLICACIONES TRIBUTARIAS
Código: FAD0062
Paralelo: A
Periodo : Marzo-2018 a Julio-2018
Profesor: LOPEZ CORDOVA MIRIAM ELIZABETH
Correo electrónico: mlopezc@uazuay.edu.ec

Nivel: 4

Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo:		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
2				2

Prerrequisitos:

Código: FAD0009 Materia: CONTABILIDAD GENERAL II
Código: FAD0017 Materia: DERECHO TRIBUTARIO

2. Descripción y objetivos de la materia

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.

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.

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.

3. Objetivos de Desarrollo Sostenible

4. Contenidos

1.2	Código Tributario - Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento - Ley del Registro Único de Contribuyentes -Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios
1.3	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización - Ordenanzas
1.4	Régimen Aduanero
2.2	Ingresos de fuente ecuatoriana y exenciones
2.3	Depuración de los ingresos
2.4	Base imponible
2.5	Contabilidad y Estados Financieros
2.6	Determinación del Impuesto
2.7	Declaración y pago: Aplicación práctica
2.8	Retenciones en la fuente
3.1	Objeto del Impuesto

3.2	Hecho imponible y Sujetos del Impuesto
3.3	Tarifa del Impuesto y Crédito Tributario
3.4	Declaración, liquidación y pago: Aplicación práctica
3.5	Casos Especiales de determinación, liquidación y pago del IVA
3.6	Reintegro del Impuesto al Valor Agregado
3.7	Retenciones de Impuesto al Valor Agregado
4.1	Impuesto a los Consumos Especiales
4.2	Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular
4.3	Otros impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas
4.4	Régimen Impositivo Simplificado
5.1	Impuestos

5. Sistema de Evaluación

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Reactivos	Aplicación de reactivos.	CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN, CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA	APORTE 1	2	Semana: 4 (02-ABR-18 al 07-ABR-18)
Resolución de ejercicios, casos y otros	TRABAJOS REALZADOS FUERA Y DENTRO DEL AULA	CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN, CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA	APORTE 1	2	Semana: 4 (02-ABR-18 al 07-ABR-18)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN, CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA	APORTE 1	6	Semana: 5 (09-ABR-18 al 14-ABR-18)
Reactivos	Aplicación de reactivo.	CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA	APORTE 2	2	Semana: 9 (07-MAY-18 al 09-MAY-18)
Evaluación escrita	Resolución y aplicación de llenado de formularios.	CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA	APORTE 2	8	Semana: 11 (21-MAY-18 al 24-MAY-18)
Evaluación escrita	Aplicación escrita sobre presentación y llenado de formularios.	CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	APORTE 3	8	Semana: 14 (11-JUN-18 al 16-JUN-18)
Evaluación oral	Exposición de trabajo por parte de los estudiantes de temas seleccionados por el docente.	CAPÍTULO IV: OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES IMPOSITIVOS, CAPÍTULO V: TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	APORTE 3	2	Semana: 15 (18-JUN-18 al 23-JUN-18)
Evaluación escrita	Evaluación escrita.	CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN, CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CAPÍTULO IV: OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES IMPOSITIVOS, CAPÍTULO V: TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (01-07-2018 al 14-07-2018)
Evaluación escrita	Evaluación escrita.	CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN, CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CAPÍTULO IV: OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES IMPOSITIVOS, CAPÍTULO V: TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	SUPLETORIO	20	Semana: 19 (al)

Metodología

Criterios de evaluación

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
ASAMBLEA NACIONAL	EDI-GAB	CODIGO TRIBUTARIO	2004	N/A
SRI	Editores Legales	REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO	2013	NO INDICA
SRI	Editores Legales	LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI)	2013	NO INDICA

Web

Autor	Título	Url
Servicio De Rentas Internas	Sri	http://www.sri.gob.ec
Servicio De Rentas Internas	Biblioteca Virtual Sri	http://www.pageglance.com/biblioteca.sri.gob.ec

Software

Autor	Título	Url	Versión
Sri	Dimm Multiplataforma	www.sri.gob.ec	2017

Revista

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Asamblea Nacional		Código Orgánico de Organización Territorial, COOTAD	2010	
Asamblea Nacional		Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI	2010	

Web

Autor	Título	Url
GAD Municipal del cantón Cuenca	GAD del cantón Cuenca	http://www.cuenca.gov.ec/
Servicio Nacional de Aduana del Ecuador	SENAE	https://www.aduana.gob.ec/

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 18/03/2018

Estado: Aprobado