



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN  
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

### 1. Datos generales

**Materia:** LABORATORIO DE APLICACIONES TRIBUTARIAS

**Código:** FAD0062

**Paralelo:** A, A, F

**Periodo :** Septiembre-2016 a Febrero-2017

**Profesor:** LOPEZ CORDOVA MIRIAM ELIZABETH

**Correo electrónico** mlopezc@uazuay.edu.ec

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

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.

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.

### 3. Contenidos

1	<b>CAPITULO I: INTRODUCCION</b>
1.1	Generalidades (0 horas)
1.2	Código Tributario (1 horas)
1.3	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento (1 horas)
1.4	Ley del Registro Único de Contribuyentes (1 horas)
1.5	Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios (1 horas)
1.6	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (1 horas)
1.7	Régimen Aduanero (1 horas)
2	<b>CAPITULO II: IMPUESTO A LA RENTA</b>
2.1	Normas Generales: objeto del impuesto, concepto de renta, sujetos del impuesto, residencia fiscal y ejercicio impositivo (0 horas)
2.2	Ingresos de fuente ecuatoriana y exenciones (1 horas)
2.3	Depuración de los ingresos (1 horas)
2.4	Base imponible (1 horas)
2.5	Contabilidad y Estados Financieros (1 horas)
2.6	Determinación del Impuesto (1 horas)
2.7	Declaración y pago: Aplicación práctica (1 horas)
2.8	Retenciones en la fuente (1 horas)
3	<b>CAPITULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>
3.1	Objeto del Impuesto (1 horas)
3.2	Hecho imponible y Sujetos del Impuesto (1 horas)
3.3	Tarifa del Impuesto y Crédito Tributario (1 horas)

3.4	Declaración, liquidación y pago: Aplicación práctica (1 horas)
3.5	Casos Especiales de determinación, liquidación y pago del IVA (1 horas)
3.6	Reintegro del Impuesto al Valor Agregado (1 horas)
3.7	Retenciones de Impuesto al Valor Agregado (1 horas)
<b>4</b>	<b>CAPITULO IV: IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES</b>
4.1	Objeto del Impuesto (1 horas)
4.2	Exenciones (1 horas)
4.3	Hecho Imponible y Sujetos del Impuesto (1 horas)
4.4	Tarifas del Impuesto (1 horas)
4.5	4.5. Bienes y servicios gravados (1 horas)
4.6	4.6. Declaración y pago: Aplicación práctica (1 horas)
<b>5</b>	<b>CAPITULO V: OTROS TRIBUTOS Y REGÍMENES IMPOSITIVOS</b>
5.1	Impuestos Ambientales (1 horas)
5.2	Régimen Impositivo Simplificado (1 horas)
5.3	Otros impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas (1 horas)
5.4	Impuestos Municipales (1 horas)
5.5	Tasa Municipales y Metropolitanas (1 horas)
5.6	Contribuciones Especiales de Mejoras (1 horas)

#### 4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
<b>ao. Calcular las contribuciones de la empresa.</b>	
-• 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 -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita

#### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evalaución teórica y práctica	CAPITULO I: INTRODUCCION, CAPITULO II: IMPUESTO A LA RENTA	APORTE 1	10	Semana: 5 (10/10/16 al 15/10/16)
Evaluación escrita	Capítulo III y IV	CAPITULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CAPITULO IV: IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES	APORTE 2	10	Semana: 10 (14/11/16 al 19/11/16)
Evaluación escrita	Capítulo V y VI	CAPITULO V: OTROS TRIBUTOS Y REGÍMENES IMPOSITIVOS	APORTE 3	10	Semana: 15 (19/12/16 al 23/12/16)
Evaluación escrita	Capítulos: I,II,III,IV,V,VI	CAPITULO I: INTRODUCCION, CAPITULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPITULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CAPITULO IV: IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES, CAPITULO V: OTROS TRIBUTOS Y REGÍMENES IMPOSITIVOS	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (02-01-2017 al 15-01-2017)
Evaluación escrita	Evalaución teórica y práctica	CAPITULO I: INTRODUCCION, CAPITULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPITULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CAPITULO IV: IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES, CAPITULO V: OTROS TRIBUTOS Y REGÍMENES IMPOSITIVOS	SUPLETORIO	20	Semana: 19-20 (16-01-2017 al 22-01-2017)

#### Metodología

Las clases se desarrollarán mediante la exposición teórica y práctica por parte del profesor sobre los distintos temas, utilizando siempre cuadros sinópticos y ejercicios prácticos para un mejor entendimiento. El docente desarrollará un problema tipo, para que

luego los estudiantes resuelvan los distintos casos de manera individual y grupal, y finalmente se pueda realizar un refuerzo por parte del profesor de los problemas encontrados.

## Criterios de Evaluación

Para las evaluaciones el estudiante demostrará conocer los conceptos teóricos básicos impartidos por medio de una lista de preguntas abiertas o reactivos. Además, conjuntamente con estos conceptos fundamentales y de la mano de los aspectos legales, tendrá que demostrar la aplicación correcta de los mismos, por medio de ejercicios prácticos acercados a la realidad actual. Finalmente, se tomará en cuenta la interpretación lógica de la respuesta hallada.

Los alumnos desarrollarán ejercicios en clases y fuera de la misma, en forma individual y grupal para afianzar los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos, en los cuales se evaluará la presentación, ortografía, el grado de comprensión, la utilización de las herramientas y procesos dados en clases, el correcto desarrollo de los ejercicios y la ausencia de copia.

## 5. 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
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	Sri	<a href="http://www.sri.gob.ec">http://www.sri.gob.ec</a>
Servicio De Rentas	Biblioteca Virtual Sri	<a href="http://www.pageglance.com/biblioteca.sri.gob.ec">http://www.pageglance.com/biblioteca.sri.gob.ec</a>

#### Software

Autor	Título	URL	Versión
Sri	Dimm Multiplataforma	<a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>	2017

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

#### Web

Autor	Título	URL
Servicio De Rentas Internas	Www.Sri.Gob.Ec	<a href="http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales">http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales;</a>

#### Software

\_\_\_\_\_  
Docente

\_\_\_\_\_  
Director/Junta

Fecha aprobación: **31/07/2016**

Estado: **Aprobado**