UNIVERSIDAD DEL AZUAY

# 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** | **CAPITULO I: INTRODUCCION** |
| 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** | **CAPITULO II: IMPUESTO A LA RENTA** |
| 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** | **CAPITULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO** |
| 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) |
| 4 | CAPITULO IV: IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES |
| 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) |
| 5 | CAPITULO V: OTROS TRIBUTOS Y REGÍMENES IMPOSITIVOS |
| 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 |
|---|---|
| **ao. Calcular las contribuciones de la empresa.** | |
| -• 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<br>-Evaluación escrita<br>-Evaluación escrita<br>-Evaluación escrita<br>-Evaluación escrita<br>-Evaluación escrita<br>-Evaluación escrita<br>-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 | http://www.sri.gob.ec |
| Servicio De Rentas | Biblioteca Virtual Sri | http://www.pageglance.com/biblioteca.sri.gob.ec |

#### Software

| Autor | Título | URL | Versión |
|---|---|---|---|
| Sri | Dimm Multiplataforma | www.sri.gob.ec | 2017 |

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

#### Web

| Autor | Título | URL |
|---|---|---|
| Servicio De Rentas Internas | Www.Sri.Gob.Ec | http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales; |

#### Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 31/07/2016

Estado: Aprobado