



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

### 1. Datos

**Materia:** LABORATORIO DE APLICACIONES TRIBUTARIAS  
**Código:** FAD0062  
**Paralelo:** F  
**Periodo :** Marzo-2019 a Julio-2019  
**Profesor:** LEON ORDOÑEZ PAOLA ANDREA  
**Correo electrónico:** paleon@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	<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b>
1.1	Generalidades (0 horas)
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 (2 horas)
1.3	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización - Ordenanzas (1 horas)
1.4	Régimen Aduanero (1 horas)
2	<b>CAPÍTULO 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 (4 horas)
2.8	Retenciones en la fuente (1 horas)
<b>3</b>	<b>CAPÍTULO 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 (3 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>CAPÍTULO IV: OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES IMPOSITIVOS</b>
4.1	Impuesto a los Consumos Especiales (2 horas)
4.2	Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular (1 horas)
4.3	Otros impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas (1 horas)
4.4	Régimen Impositivo Simplificado (1 horas)
<b>5</b>	<b>CAPÍTULO V: TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS</b>
5.1	Impuestos (2 horas)
5.2	Tasas (1 horas)
5.3	Contribuciones Especiales de Mejoras (1 horas)

## 5. Sistema de Evaluación

### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Trabajos prácticos - productos	INVESTIGACION Y EXPOSICION GRUPAL	CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	APORTE 1	2	Semana: 2 (18/03/19 al 23/03/19)
Evaluación escrita	Resolución y aplicación de llenado de formularios.	CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA	APORTE 1	6	Semana: 5 (08/04/19 al 13/04/19)
Reactivos	EVALUACION EN BASE A REACTIVOS	CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN, CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA	APORTE 1	2	Semana: 5 (08/04/19 al 13/04/19)
Evaluación escrita	Resolución y aplicación de llenado de formularios.	CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	APORTE 2	7	Semana: 10 (13/05/19 al 18/05/19)
Resolución de ejercicios, casos y otros	TRABAJOS DENTRO Y FUERA DEL AULA	CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	APORTE 2	3	Semana: 10 (13/05/19 al 18/05/19)
Evaluación escrita	Resolución y aplicación de llenado de formularios IVA Y RENTA	CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	APORTE 3	8	Semana: 14 (10/06/19 al 15/06/19)
Trabajos prácticos - productos	INVESTIGACION Y EXPOSICION GRUPAL	CAPÍTULO IV: OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES IMPOSITIVOS, CAPÍTULO V: TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	APORTE 3	2	Semana: 15 (17/06/19 al 22/06/19)
Evaluación escrita	Resolución y aplicación de llenado de formularios.	CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPÍTULO III: IMPUESTO	EXAMEN	16	Semana: 17-18 (30-06-2019 al 13-07-2019)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
		AL VALOR AGREGADO			
Reactivos	TODO EL CONTENIDO DEL SILABO	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	4	Semana: 17-18 (30-06-2019 al 13-07-2019)
Evaluación escrita	Resolución y aplicación de llenado de formularios.	CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA, CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	SUPLETORIO	16	Semana: 20 ( al )
Reactivos	TODO EL CONTENIDO DEL SILABO	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	4	Semana: 20 ( al )

### 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.

## 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	<a href="http://www.sri.gob.ec">http://www.sri.gob.ec</a>
Servicio De Rentas Internas	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
-------	--------	-----	---------

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

## Bibliografía de apoyo

### Libros

---

### Web

---

### Software

---

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: **07/03/2019**

Estado: **Aprobado**