



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

1. Datos generales

Materia: APLICACIONES TRIBUTARIAS
Código: CTA0004
Paralelo:
Periodo : Septiembre-2021 a Febrero-2022
Profesor: AGUIRRE MAXI JUAN CARLOS
Correo electrónico jaguirre@uazuay.edu.ec

| Docencia | Práctico | Autónomo: 16 | | Total horas |
|----------|----------|----------------------|----------|-------------|
| | | Sistemas de tutorías | Autónomo | |
| 32 | 32 | 0 | 16 | 80 |

Prerrequisitos:

Código: FAM0011 Materia: DERECHO TRIBUTARIO
 Código: UID0400 Materia: INTERMEDIATE 2

2. Descripción y objetivos de la materia

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.

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 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.

3. Contenidos

| | |
|----------|---|
| 1 | INTRODUCCIÓN |
| 1.1 | Generalidades (1 horas) |
| 1.2 | Principios tributarios, Facultades de la Administración Tributaria y Deberes Formales de los Contribuyentes (3 horas) |
| 1.3 | Impuestos que Administra el SRI (1 horas) |
| 1.4 | Impuestos Seccionales y de Comercio Exterior (1 horas) |
| 2 | REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES |
| 2.1 | El Contribuyente (1 horas) |
| 2.2 | Clases de contribuyentes (1 horas) |
| 2.3 | Actividades económicas y Sector Fiscal (1 horas) |
| 2.4 | Requisitos y prácticas de obtención de RUC (1 horas) |
| 3 | CAPÍTULO II: IMPUESTO A LA RENTA |
| 3.1 | Normas Generales: objeto del impuesto, concepto de renta, sujetos del impuesto, y ejercicio impositivo (2 horas) |
| 3.2 | Ingresos de fuente ecuatoriana y exenciones (2 horas) |
| 3.3 | Depuración de los ingresos (2 horas) |
| 3.4 | Base imponible (1 horas) |
| 3.5 | Contabilidad y Estados Financieros (4 horas) |
| 3.6 | Determinación del Impuesto (4 horas) |
| 3.7 | Declaración y pago: Aplicación práctica (4 horas) |
| 3.8 | Retenciones en la fuente (2 horas) |
| 4 | CAPÍTULO III: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO |

| | |
|----------|--|
| 4.1 | Objeto del Impuesto (2 horas) |
| 4.2 | Hecho imponible y Sujetos del Impuesto (2 horas) |
| 4.3 | Tarifa del Impuesto y Crédito Tributario (2 horas) |
| 4.4 | Declaración, liquidación y pago: Aplicación práctica (4 horas) |
| 4.5 | Casos Especiales de determinación, liquidación y pago del IVA (4 horas) |
| 4.6 | Reintegro del Impuesto al Valor Agregado (2 horas) |
| 4.7 | Retenciones de Impuesto al Valor Agregado (2 horas) |
| 5 | CAPÍTULO IV: OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES |
| 5.1 | Impuesto a los Consumos Especiales (4 horas) |
| 5.2 | Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular (1 horas) |
| 5.3 | Otros impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas (2 horas) |
| 5.5 | Régimen Impositivo Simplificado (2 horas) |
| 6 | CAPÍTULO V: TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS |
| 6.1 | Impuestos (2 horas) |
| 6.2 | Tasas (2 horas) |
| 6.3 | Contribuciones Especiales de Mejoras (2 horas) |

4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

| Resultado de aprendizaje de la materia | Evidencias |
|---|---------------------------------|
| 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 <u>Renta de personas naturales y jurídicas y el impuesto al valor agregado</u> | -Evaluación escrita |
| -Entender el concepto de la tributación en el Ecuador. | -Investigaciones |
| u. Asesora y aporta a la toma de decisiones empresariales. | |
| -Desarrollar las declaraciones tributarias al SRI mediante el internet. | -Trabajos prácticos - productos |

Desglose de evaluación

| Evidencia | Descripción | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte | Calificación | Semana |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------|--------------|--|
| Trabajos prácticos - productos | TRABAJO | | APORTE | 10 | Semana: 5 (18/10/21 al 23/10/21) |
| Investigaciones | TRABAJO DE INVESTIGACIÓN | | APORTE | 10 | Semana: 10 (22/11/21 al 27/11/21) |
| Trabajos prácticos - productos | TRABAJO DE APLICACIÓN PRÁCTICA | | APORTE | 10 | Semana: 16 (03/01/22 al 08/01/22) |
| Evaluación escrita | EXAMEN TEÓRICO/PRÁCTICO | | EXAMEN | 20 | Semana: 19-20 (23-01-2022 al 29-01-2022) |
| Evaluación escrita | EXAMEN TEÓRICO/PRÁCTICO | | SUPLETORIO | 20 | Semana: 20 (02/02/22 al 05/02/22) |

Metodología

Criterios de Evaluación

5. Referencias

Bibliografía base

Libros

| Autor | Editorial | Título | Año | ISBN |
|-----------------------------|-----------|--|------|------|
| Servicio de Rentas Internas | | REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO | 2017 | |

| Autor | Editorial | Título | Año | ISBN |
|-----------------------------|-----------|--|------|------|
| SERVICIO DE RENTAS INTERNAS | | CÓDIGO TRIBUTARIO ECUATORIANO | 2004 | |
| SERVICIO DE RENTAS INTERNAS | | LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO | 2014 | |

Web

| Autor | Título | URL |
|-----------------------|-----------------------------|---|
| Centro Interamericano | CIAT | https://www.ciat.org/ |
| Servicio de Rentas | Servicio de Rentas Internas | https://www.sri.gob.ec |

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **13/09/2021**

Estado: **Aprobado**