



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### 1. Datos generales

**Materia:** APLICACIONES TRIBUTARIAS  
**Código:** CTA0004  
**Paralelo:**  
**Periodo :** Septiembre-2022 a Febrero-2023  
**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

<b>1</b>	<b>INTRODUCCIÓN</b>
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)
<b>2</b>	<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES</b>
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)
<b>3</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>
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)
<b>4</b>	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>

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)
<b>5</b>	<b>OTROS IMPUESTOS Y RÉGIMENES</b>
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)
5.4	Otros regímenes especiales (2 horas)
<b>6</b>	<b>TRIBUTOS DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS</b>
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
<b>s. Aplica los conceptos y herramientas de gestión contable, financiera y legal.</b>	
-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.	-Trabajos prácticos - productos
<b>u. Asesora y aporta a la toma de decisiones empresariales.</b>	
-Desarrollar las declaraciones tributarias al SRI mediante el internet.	-Trabajos prácticos - productos

#### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	PRUEBA DE CONOCIMIENTOS		APORTE	10	Semana: 5 (17/10/22 al 22/10/22)
Trabajos prácticos - productos	TRABAJO DE APLICACION DE CALCULO Y DECLARACION DE IMPUESTOS		APORTE	10	Semana: 10 (21/11/22 al 26/11/22)
Evaluación escrita	EXAMEN ESCRITO		EXAMEN	20	Semana: 19-20 (22-01-2023 al 28-01-2023)
Evaluación escrita	EXAMEN SUPLETORIO ESCRITO		SUPLETORIO	20	Semana: 20 ( al )

#### 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	www.ciat.org
Servicio de Rentas	null	www.sri.gob.ec

#### Software

#### Bibliografía de apoyo

#### Libros

#### Web

#### Software

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: **15/09/2022**

Estado: **Aprobado**