



Fecha Aprobación:
11/03/2016

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

Sílabo

1. Datos generales

Materia: LABORATORIO DE APLICACIONES TRIBUTARIAS

Código: FAD0062

Créditos: 2

Nivel: 4

Paralelo: 4A-CSU

Eje de formación: PROFESIONAL

Periodo lectivo: PERIODO MAR/2016 - JUL/2016

Total de horas: 32

Profesor: ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN

Correo electrónico: oespinoza@uazuay.edu.ec

Prerrequisitos:

FAD0009 CONTABILIDAD GENERAL II

FAD0017 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. Introduccion

- 1.1. Generalidades (1 horas)
- 1.2. Marco legal tributario (1 horas)
- 1.3. Reglamento para la aplicacion de la ley de regimen tributario y sus reformas (1 horas)
- 1.4. Ley organica de aduanas (1 horas)
- 1.5. Reglamento general a la ley organica de aduanas (1 horas)
- 1.6. Reglamento de comprobantes de venta y retencion (1 horas)

2. Impuesto a la renta

- 2.1. Normas generales
- 2.2. Ingresos de fuente ecuatoriana
- 2.3. Exenciones y deducciones de ingresos
- 2.4. Base imponible
- 2.5. Declaracion y pago manual y por internet (1 horas)
- 2.6. Retenciones en la fuente (1 horas)
- 2.7. Utilizacion de formularios (1 horas)
- 2.8. Aplicaciones practircas en el laboratorio de informatica (1 horas)

3. Impuestos al valor agregado

- 3.1. Objeto del impuesto (1 horas)
- 3.2. Hecho imponible y sujetos del impuesto
- 3.3. Sujetos del impuesto (1 horas)
- 3.4. Tarifas del impuesto y Credito Tributario (1 horas)
- 3.5. Casos especiales de determinacion y pago del IVA (1 horas)
- 3.6. Utilizacion de formularios (1 horas)
- 3.7. Declaracion y pago manual y por internet (1 horas)
- 3.8. Aplicaciones practircas en el laboratorio de informatica (1 horas)

4. Impuesto a los consumo especiales

- 4.1. Objeto del impuesto (1 horas)
- 4.2. Hecho imponible y sujetos del impuesto (1 horas)
- 4.3. Tarifas del impuesto (1 horas)
- 4.4. Bienes y Sercicios gravados (1 horas)
- 4.5. Excenciones (1 horas)
- 4.6. Aplicacion a los Alcoholes y productos Alcoholicos (1 horas)
- 4.7. Utilizacion de formularios (1 horas)
- 4.8. Declaracion y pago manual y por internet (1 horas)
- 4.9. Aplicaciones practircas en el laboratorio de informatica (1 horas)
- 5.5. Aplicaciones practicas en el laboratorio de informatica (1 horas)

5. Reglamentos de comprobantes de venta y retencion

- 5.1. Comprobantes de venta (1 horas)
- 5.2. Tipos y requisito de los comprobantes (1 horas)
- 5.3. Normas Generales para la emision y archivo (1 horas)
- 5.4. De los establecimientos (1 horas)

6. Otros tributos

- 6.1. Impuestos municipales (1 horas)
- 6.2. Concepto y Clasificacion
- 6.3. Declaracion y pago
- 6.4. Aplicacion de formatos
- 6.5. Impuesto Reguladores
- 6.6. Aplicacion de formatos

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.		
- ¿ Entender el concepto de la tributación en el Ecuador. ¿ 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. ¿ Desarrollar las declaraciones tributarias al SRI mediante el internet.		- Reactivos - Resolución de ejercicios, casos y otros
- • 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.		- Reactivos
- • Desarrollar las declaraciones tributarias al SRI mediante el internet.		- Evaluación escrita - Reactivos
- • Entender el concepto de la tributación en el Ecuador.		- Evaluación escrita - Reactivos

Desglose de Evaluación

Evidencia	Descripción Evidencia	Contenidos Sílabo Evaluar	Aporte	Calificación	Fch.Aproximada
Evaluación escrita	Prueba Escrita	Capítulo 1: 1.1. al 1.5.	APORTE I	6,00	Segunda semana de abril
Reactivos	Prueba de opción múltiple	Capítulo 1: 1.1. al 1.6.	APORTE I	4,00	Segunda semana de abril
Reactivos	Prueba de opción múltiple	Capítulo 3: 3.1. al 3.4.	APORTE II	2,00	Primera semana de mayo
Trabajos prácticos - productos	Trabajo práctico aplicado a la Declaración de IR e IVA Sociedades	Capítulo 2 y 3: 2.1. al 3.6.	APORTE II	5,00	Segunda semana de mayo
Resolución de ejercicios, casos y otros	Resolución de casos en el laboratorio	Capítulo 2: 2.1. al 2.8.	APORTE III	3,00	Cuarta semana de abril
Evaluación escrita	Prueba Escrita	Capítulo 4: 4.1. al 4.3.	APORTE III	5,00	Primera semana de junio
Trabajos prácticos - productos	Presentación de trabajos a realizar	Capítulo 4: 4.1. al 4.6.	APORTE III	5,00	Tercera semana de junio
Evaluación escrita	Examen Final	Toda la materia	EXAMEN FINAL	20,00	Conforme al calendario de Exámenes Finales

Metodología

La asignatura se desarrollará mediante la exposición por parte del docente del contenido del sílabo, se aplicarán evaluaciones que permitan medir el grado de aprendizaje de los estudiantes. Mediante la resolución de casos prácticos se aplicarán los conocimientos adquiridos por los estudiantes.

Criterios de Evaluación

Se evaluará los conocimientos adquiridos por los estudiantes mediante cuestionarios elaborados en función de los capítulos estudiados y revisados en clases, sobre aspectos como declaraciones de Impuestos para personas naturales y jurídicas, sobre el Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado e Impuestos Municipales.

Mediante el desarrollo de trabajos prácticos en clase, y, como tareas para los estudiantes se evaluará su destreza para liquidar y presentar declaraciones de impuestos, través del software DIMM Formularios. En las presentaciones serán evaluados los siguientes aspectos: Claridad y Conocimiento en la Exposición de los temas investigados, Calidad de la Presentación, Trabajo en Equipo, Participación que motive el grupo al resto de sus compañeros.

5. Textos y otras referencias

Libros

BIBLIOGRAFÍA BASE

- ASAMBLEA NACIONAL.(2004). CODIGO TRIBUTARIO. ECUADOR: EDI-GAB. PROFESOR.
- SRI.(2013). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI). Ecuador: Editores Legales. Disponible por el profesor..
- SRI.(2013). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI). Ecuador: Editores Legales. Librería de la ciudad.
- SRI.(2013). Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Editores Legales. Librería de la ciudad.
- SRI.(2013). Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Ecuador: Editores Legales. A través del profesor.

Web

BIBLIOGRAFÍA BASE

- servicio de rentas internas. Obtenido de biblioteca virtual sri: <http://www.pageglance.com/biblioteca.sri.gob.ec>.
- servicio de rentas internas. Obtenido de SRI: <http://www.sri.gob.ec>.

Software

BIBLIOGRAFÍA BASE

- sri. dimm multiplataforma. 2012. www.sri.gob.ec.

Docente

Director Junta

Fecha Aprobación: **11/03/2016**

APROBADO