



Fecha Aprobación:
11/09/2015

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: 4F-CSU

Eje de formación: PROFESIONAL

Periodo lectivo: PERIODO SEP/2015 - FEB/2016

Total de horas: 32

Profesor: LOPEZ CORDOVA MIRIAM ELIZABETH

Correo electrónico: mlopezc@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. 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)
- 5.5. Aplicaciones practicas en el laboratorio de informatica (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

<i>Resultado de aprendizaje de la materia</i>		<i>Evidencias</i>
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.		- Evaluación escrita - 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.		- Evaluación escrita - Resolución de ejercicios, casos y otros
- • Desarrollar las declaraciones tributarias al SRI mediante el internet.		- Evaluación escrita - Resolución de ejercicios, casos y otros
- • Entender el concepto de la tributación en el Ecuador.		- Evaluación escrita - Resolución de ejercicios, casos y otros

Desglose de Evaluación

Evidencia	Descripción Evidencia	Contenidos Sílabo Evaluar	Aporte	Calificación	Fch.Aproximada
Evaluación escrita	Primera evaluación teórica y práctica	Generalidades e impuesto a la renta	APORTE I	6,00	Sábado 17 y miércoles 21 de octubre
Resolución de ejercicios, casos y otros	Prácticas de anexo y formularios	Generalidades e impuesto a la renta	APORTE I	4,00	Sábado 17 y miércoles 21 de octubre
Evaluación escrita	Segunda evaluación teórica y práctica	Impuesto al valor agregado	APORTE II	6,00	25 y 28 de noviembre
Resolución de ejercicios, casos y otros	Llenado de formularios en el Dimm	Impuesto al valor agregado	APORTE II	4,00	25 y 28 de noviembre
Evaluación escrita	Tercera evaluación teórica y práctica	Impuesto a los consumos especiales y comprobantes de venta	APORTE III	6,00	Miércoles 6 y Sábado 9 de enero
Resolución de ejercicios, casos y otros	Llenado de formularios en el Dimm	Impuesto a los consumos especiales y comprobantes de venta	APORTE III	4,00	Miércoles 6 y Sábado 9 de enero
Evaluación escrita	Examen final teórico y prácticos	Todos los contenidos	EXAMEN FINAL	20,00	Horario de la universidad

Metodología

Clases magistrales y aplicaciones prácticas, interacción con los estudiantes, investigación de campo, resolución de casos parciales y completos, resolución en el dimm formularios y en el dimm anexos

Criterios de Evaluación

·En los controles de lectura y en las pruebas se evaluará el conocimiento teórico en base a conceptualizaciones sin promover la repetición memorística sino que el alumno estará en capacidad de emitir sus propios conceptos. Además se evaluará el desarrollo de ejercicios prácticos en donde el estudiante necesita conocer el marco teórico y aplicarlos en los diferentes ejercicios.

·Se evaluará la práctica grupal e individual mediante ejercicios completos, que servirán para reforzar los conocimientos teóricos adquiridos en clase y a desarrollar su capacidad de razonamiento y análisis para llegar a conclusiones.

·En los trabajos escritos se calificará la redacción y ortografía, la coherencia en la presentación de las ideas y la ausencia de copia textual. En la exposición oral se evaluará el conocimiento y dominio del tema, el cumplimiento de las normas de un buen expositor, la fluidez en la exposición, volumen de voz, creatividad, control del tiempo, participación dentro del equipo, manejo de utilitarios; además se evaluará el uso de las normas de preparación de las diapositivas.

·Los trabajos escritos, controles de lectura y exposiciones no serán postergados y se recibirán en la fecha acordada. Además se recuerda a los estudiantes que: no se aceptarán situaciones de plagio, la asistencia no puede considerarse como un aporte y la Universidad no contempla exoneración del examen final.

5. Textos y otras referencias

Libros

BIBLIOGRAFÍA BASE

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

BIBLIOGRAFÍA APOYO

- Rafael Amores Quito.(2005). Tributación al alcance de todos. Ecuador: Quito: Cobranza segura. Biblioteca Universidad del Azuay. UDA-BG 08629.

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>.

BIBLIOGRAFÍA APOYO

- Servicio de Rentas Internas. Obtenido de www.sri.gob.ec:

-

Software

BIBLIOGRAFÍA BASE

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

BIBLIOGRAFÍA APOYO

- Sri. Dimm multiplataforma. 2015. www.sri.gob.ec.

Docente

Director Junta

Fecha Aprobación: **11/09/2015**

APROBADO