



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO VICERRECTORADO ACADÉMICO

PROGRAMA DE ASIGNATURA DE CONTENIDOS DE TRIBUTACIÓN

ASIGNATURA/MODULO: TRIBUTACIÓN		CRÉDITOS: 4	PERIODO ACADEMICO: Marzo - Julio 2011
DEPARTAMENTO: CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS	CARRERAS: INGENIERIA EN FINANZAS Y AUDITORIA, COMERCIAL	DOCENTE: HIDALGO ARIAS MARTHA CECILIA	
<u>UNIDADES DE COMPETENCIAS GENÉRICAS Y ESPECÍFICAS QUE SE ARTICULAN:</u>			
<u>GENÉRICA:</u>			
<ul style="list-style-type: none"> • Interpreta el sistema de valores generales permitiendo realizar declaraciones y anexos como practica estudiantil y empresarial prácticos y viables • Interpreta y procesa información científica técnica relacionada con la profesión y de proyección general para la vida. 			
<u>ESPECÍFICA:</u>			
<ul style="list-style-type: none"> • Aplica los conocimientos tributarios, contabilidad, auditoría, investigación, estadística, matemática financiera, economía, entre otras; mediante la utilización de técnicas y procedimientos que permitan explicar la información financiera, observando el código tributario, leyes tributarias, código de ética profesional, con honestidad y responsabilidad. 			
<u>ELEMENTO DE COMPETENCIA</u>			
Elaborar declaraciones en el DIMM formularios, y Anexos para todo tipo de contribuyentes			
<u>PRODUCTO INTEGRADOR DEL APRENDIZAJE:</u>			
DECLARACIONES DE IMPUESTOS PARA PERSONAS NATURALES Y SOCIEDADES			

A. SISTEMA DE CONTENIDOS Y PRODUCTOS DEL APRENDIZAJE POR UNIDADES DE ESTUDIO

No.	UNIDADES DE ESTUDIO Y SUS CONTENIDOS	PRODUCTOS INTEGRADORES DEL APRENDIZAJE EN CADA UNIDAD Y TAREAS PRINCIPALES QUE LES DAN SOPORTE
1	UNIDAD 1: Contenidos de estudio: 1.- CONCEPTOS INTRODUCTORIOS 1.1 Código Tributario. 1.2 Ingresos Públicos. 1.3 Obligación Tributaria 1.4 Elementos Obligación Tributaria. 2.- REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES. 2.1 Concepto del RUC 2.2 Conformación del número de RUC. 2.3 Requisitos para la obtención del RUC para personas naturales y sociedades. 3.- COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCIÓN 3.1 Concepto de Comprobantes de venta 3.2 Requisitos pre impresos y de llenado 3.3 Tipos de Comprobantes de Venta	<u>PRODUCTO INTEGRADOR DE LA UNIDAD:</u> 1. Analiza las diferentes leyes tributarias, los derechos y obligaciones del sujeto activo y sujeto pasivo <u>Tarea principal 1.1:</u> Elaboración de Comprobantes de Venta y Retención según los requisitos legales <u>Tarea principal 1.2:</u> Verificación de la Validez de Comprobantes de venta a través del Internet, búsqueda de contribuyentes, Lista Blanca, tipos de contribuyentes

	<p>3.4 Otros comprobantes de Venta 3.5 Comprobantes de Venta complementarios 3.5 Comprobantes de retención 3.6. Sanciones</p> <p>4. RÉGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO 4.1 Contribuyentes sujetos al RISE 4.2 Exclusiones 4.3 Inscripción, renuncia y Cese de Actividades 4.4 categorización o re categorización 4.5 Comprobantes de venta por el RISE</p>	<p><u>Tarea principal 1.3:</u></p> <p>Taller en clase a nivel grupal de ejercicios tipos planteados y socialización de los mismos</p>
2	<p>UNIDAD 2:</p> <p>Contenidos de estudios:</p> <p>5.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 5.1 Sujetos del IVA: Activo y Sujeto Pasivo. 5.2 Base Imponible 5.3 Transferencia de Bienes y Servicios gravados con tarifa 0%. 5.4 Facturación del Impuesto 5.5 Crédito Tributario, Total, parcial y sin Derecho a Crédito Tributario 5.6 Liquidación del IVA 5.7 Multas y sanciones por Declaraciones Tardías del IVA 5.8 Declaraciones, Cierre de Cuentas y Pago del Impuesto al Valor Agregado 5.9 Utilización del DIMM Formularios</p> <p>6.- RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA 6.1 Retenciones en la fuente en Relación de Dependencia con ingreso neto 6.2 Obligaciones del Agente de Retención 6.3 Formulario 107 6.4 Proyección gastos personales 6.5. Formulario GSP 6.6 Porcentajes de Retenciones en la Fuente del IVA 6.7 Formulario 104 6.8 Porcentajes de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta 6.9 Formulario 103 6.9 Sanciones por retraso en las declaraciones 6.10 Practica con laboratorio de contabilidad y DIMM formularios</p>	<p><u>PRODUCTO INTEGRADOR DE LA UNIDAD:</u></p> <p>2. Elaboración de un laboratorio completo de contabilidad aplicando los impuestos y retenciones en la fuente.</p> <p><u>Tarea principal 1.1:</u></p> <p>Resolución de ejercicios básicos relacionados a los temas planteados</p> <p><u>Tarea principal 1.2:</u></p> <p>Taller en clase a nivel grupal de ejercicios tipos planteados y socialización de los mismos</p> <p><u>Tarea principal 1.3:</u></p> <p>Ejecución de la práctica del IVA y retenciones con la utilización del DIMM Formularios.</p>
3	<p>UNIDAD 3:</p> <p>7.- IMPUESTO A LA RENTA Contenidos de Estudio</p> <p>7.1 Sujetos del Impuesto a la Renta. 7.2 Objeto del Impuesto a la Renta. 7.3 Ingresos Exentos del Impuesto. 7.4 Ingresos Gravados. 7.5 Deducciones Generales. 7.6 Gastos no Deducibles. 7.7 Sanciones por no pagar el Impuesto a la Renta 7.8 Tabla Impuesto a la Renta 7.9 Sanciones Tributarias</p>	<p><u>PRODUCTO INTEGRADOR DE LA UNIDAD:</u></p> <p>3. . Elaboración de Conciliación Tributaria Declaraciones para Personas Naturales y Sociedades</p> <p><u>Tarea principal 1.1:</u></p> <p>Resolución de ejercicios básicos relacionados a los temas planteados</p> <p><u>Tarea principal 1.2:</u></p>

<p>8. ANEXO TRANSACCIONAL 8.1 Compras, Ventas, importaciones, Exportaciones, Retenciones, Comprobantes de Venta y Retención Anulados 8.2. REOC 8.3. ATS 8.4 Anexos gastos personales 8.5. Declaración Patrimonial</p> <p>9. OTROS IMPUESTOS 9.1 ICE 9.2 Impuesto Salida de Divisas 9.3. Impuesto herencias y legados 9.4 Impuestos Vehículos Motorizados 9.5 Impuestos Ingresos Extraordinarios 9-6 Pecios de Transferencia</p>	<p>Taller en laboratorios de los Anexos, ATS; REOC RDP; Anexo Declaración Patrimonial socialización de los mismos</p> <p><u>Tarea principal 1.3:</u></p> <p>Elaboración y practica de otros impuestos vigentes</p>
--	---

B. PROYECCIÓN METODOLÓGICA Y ORGANIZATIVA PARA EL DESARROLLO DEL PROGRAMA

<ul style="list-style-type: none"> • Trabajos en equipo e individual • Consultas • Exposiciones • Investigación bibliográfica • Laboratorio • Prácticas contables <p>RECURSOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Internet ➤ Biblioteca ➤ Herramientas informáticas <p><u>DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO TOTAL DEL PROGRAMA:</u></p>
--

TOTAL HORAS	CONFERENCIAS ORIENTADORAS DEL CONTENIDO	CLASES PRÁCTICAS	PRÁCTICAS LABORATORIOS	OBSERVACIONES Y PRÁCTICAS ESCENARIOS REALES	CLASES DEBATES	CLASES EVALUACIÓN
64	14	24	14	-----	6	6

C. ESTRATEGIA GENERAL DE EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

TÉCNICAS QUE SE EMPLEARÁN PARA EVALUAR	ESTÁNDARES DE LA CALIDAD	INDICADORES OPERATIVOS
<ul style="list-style-type: none"> • Utilización de Laboratorios aplicación del DIMM Formularios y DIMM Anexos • Solución de ejercicios • Laboratorios • Practicas • Pruebas orales y escritas 	<ul style="list-style-type: none"> • Elabora declaraciones de los diversos Impuestos. • Ejecuta problemas de investigación de resolución de problemas reales de contribuyentes de personas naturales y sociedades. 	<ul style="list-style-type: none"> • Resolución de laboratorio completo de contabilidad aplicando los tributos. • Resuelve seos ejercicios de tipos de créditos tributarios. • Construye ejercicios prácticos <p>Elabora DIMM formularios una exactitud del 98%.</p>

D . LIBROS DE TEXTOS BÁSICOS

TITULO	AUTOR	AÑO	IDIOMA	EDITORIAL
✓ CODIGO TRIBUTARIO ✓ LEY DEL RUC ✓ LORTI ✓ REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCION	BASE LEGAL	2010	Español	

LECTURAS PRINCIPALES QUE SE ORIENTA REALIZAR

LIBROS REVISTAS SITIOS WEB	TEMATICA DE LA LECTURA	PAGINAS Y OTROS DETALLES
www.sri.gov.ec	INVESTIGACION LEGAL	www.sri.gov.ec

Elaborado por:
Dra. Martha Hidalgo



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
VICERRECTORADO ACADÉMICO**

INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN Y PONDERACIÓN

NOTA 1

UNIDAD DIDÁCTICA No. 1				
ORD.	INST. EVALUACION	No.	DESCRIPCIÓN DEL TEMA O CONTENIDO QUE VERSARÁ LA EVALUACIÓN	PONDERACIÓN
1	Comprobación de lecturas		Investigación y análisis de los temas de estudio	4
2	Actuación		Participación activa en clase, foros, talleres, comentario de noticias, reformas a leyes	4
3	Lección		Investigación de temas	4
4	Consultas – Trabajos en equipo		Desarrollo de trabajos y laboratorios prácticos	4
5	Evaluación		Evaluación sumativa de la unidad	4
SUMA				20

NOTA 2

UNIDAD DIDÁCTICA No. 2				
ORD.	INST. EVALUACION	No.	DESCRIPCIÓN DEL TEMA O CONTENIDO QUE VERSARÁ LA EVALUACIÓN	PONDERACIÓN
1	Comprobación de lecturas		Investigación y análisis de los temas de estudio	4
2	Actuación		Participación activa en clase, foros, talleres, comentario de noticias, reformas a leyes	4
3	Lección		Investigación de temas	4
4	Consultas – Trabajos en equipo		Desarrollo de trabajos y laboratorios prácticos, utilización de laboratorios, Programa DIMM	4
5	Evaluación		Evaluación sumativa de la unidad	4
SUMA				20

NOTA 3

UNIDAD DIDÁCTICA No. 3				
ORD.	INST. EVALUACION	No.	DESCRIPCIÓN DEL TEMA O CONTENIDO QUE VERSARÁ LA EVALUACIÓN	PONDERACIÓN
1	Comprobación de lecturas		Investigación y análisis de los temas de estudio	4
2	Actuación		Participación activa en clase, foros, talleres, comentario de noticias, reformas a leyes	4
3	Lección		Investigación de temas y varios impuestos vigentes en el país	4
4	Consultas – Trabajos en equipo		Desarrollo de trabajos y laboratorios prácticos, utilización de laboratorios, Programa DIMM	4
5	Evaluación		Evaluación sumativa de la unidad	4
SUMA				20