INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO REY DAVID

Programa de Estudio de Asignatura

I. DATOS GENERALES DE LA ASIGNATURA.

1.1.	Asignatura	Planificación Tributaria					
1.2.	Carrera	Contabilidad y Administración Tributaria					
1.3.	Código de asignatura	CAT22410					
1.4.	Créditos	2,3					
1.5.	Nivel	Segundo					
1.6.	Detalle de horas	ACD	60	AA	48	APE	3
1.7.	Periodo Académico	2024 - 2025 – P2					

II. PRERREQUISITO Y CORREQUISITO

Prerrequisitos		Correquisitos	
Asignatura	**Código**	**Asignatura**	**Código**
N/A	N/A	N/A	N/A

III. FUNCIONES ESPECÍFICAS DE LA ASIGNATURA EN LA FORMACIÓN DEL PROFESIONAL

La asignatura de Planificación Tributaria en la carrera de Contabilidad y Administración Tributaria desarrolla competencias estratégicas para optimizar la carga impositiva de las organizaciones mediante el diseño de planes fiscales que respeten la normativa vigente y aprovechen los beneficios fiscales disponibles. El profesional adquiere la capacidad de analizar el entorno fiscal, evaluar escenarios tributarios, identificar riesgos y proponer medidas preventivas que aseguren el cumplimiento normativo. Además, se forma en la gestión eficiente de recursos fiscales, la elaboración de planes de contingencia, y la asesoría especializada en planificación tributaria. Estas habilidades permiten integrar la planificación fiscal en la toma de decisiones estratégicas, contribuyendo a la sostenibilidad financiera, la reducción de riesgos fiscales y la mejora de la competitividad organizacional.

IV. RESULTADOS DE APRENDIZAJE (OBJETIVOS) DE LA ASIGNATURA

Objetivo General: Conocer el sistema tributario impuesto en el país, los procedimientos técnicos/administrativos para la determinación de la obligación tributaria, la cobranza y para el ejercicio de la facultad resolutiva.

RESULTADOS DE APRENDIZAJE. EL ESTUDIANTE DEBE SER CAPAZ DE:

***RA/1*:** Identificar la normativa vigente en el Ecuador, como también las sanciones que conlleva el incumplimiento de sus obligaciones tributarias con el fin de dar soluciones oportunas a problemas tributarios.

***RA/2*:** Comprender los aspectos fundamentales del Impuesto a la Renta, identificar quiénes están obligados a pagarlo y las exenciones aplicables, así como analizar las implicaciones contables asociadas. Además, podrá interpretar los elementos clave en la

tributación, como las bases imponibles, las deducciones de gastos personales, las tarifas del impuesto para las sociedades y las retenciones, aplicando estos conceptos a situaciones prácticas y contribuyendo a una gestión fiscal adecuada.

RA/3: Identificar las características principales del IVA, como su aplicación en cada etapa de la cadena de producción y distribución, y su carácter regresivo

***RA/4*:** Identificar los requisitos para acogerse al RIMPE, incluyendo los límites de ingresos y actividades permitidas.

V. EVIDENCIAS DEL LOGRO DE LOS OBJETIVOS (SISTEMA DE EVALUACIÓN)

Resultados o logros de aprendizaje deseados	Tipo de evaluación según momento de realización	Determinación de evidencias aceptables de logros de los objetivos	Puntaje en base a 10 puntos
RA/1 ***(Unidad 1)***	Evaluación formativa o de proceso	**Evidencias de aprender a ser:** 1. Test de autoevaluación de la creatividad 2. Registro de actitudes creativas **Evidencia de aprender a conocer(conocimiento):** 1. Cuestionarios 2. Preguntas orales (participación en clase) **Evidencia de aprender a hacer:** 1. Registro de ideas para la solución creativa de problemas, mediante la aplicación de técnicas sencillas de creatividad.	**1.5 %**
RA/2 ***(Unidad 2)***	Evaluación formativa o de proceso	**Evidencias de aprender a ser:** 1. Test de autoevaluación de la creatividad 2. Registro de actitudes creativas **Evidencia de aprender a conocer(conocimiento):** 1. Cuestionarios 2. Preguntas orales (participación en clase) **Evidencia de aprender a hacer:** 1. Registro de ideas para la solución creativa de problemas, mediante la aplicación de técnicas sencillas de creatividad.	**1.5 %**
RA/3 ***(Unidad 3)***	Evaluación formativa o de proceso	**Evidencias de aprender a ser:** 1. Test de autoevaluación de la creatividad 2. Registro de actitudes creativas **Evidencia de aprender a conocer(conocimiento):**	**1.5 %**

		1. Cuestionarios 2. Preguntas orales (participación en clase) **Evidencia de aprender a hacer:** 1. Registro de ideas para la solución creativa de problemas, mediante la aplicación de técnicas sencillas de creatividad.	
RA/4 ***(Unidad 4)***	Evaluación formativa o de proceso	**Evidencias de aprender a ser:** 1. Test de autoevaluación de la creatividad 2. Registro de actitudes creativas **Evidencia de aprender a conocer(conocimiento):** 1. Cuestionarios 2. Preguntas orales (participación en clase) **Evidencia de aprender a hacer:** 1. Registro de ideas para la solución creativa de problemas, mediante la aplicación de técnicas sencillas de creatividad.	**1.5 %**
Objetivo de la asignatura	Evaluación sumativa, final o de acreditación	**Evidencia de producto:** 1. Diseñar y fundamentar una propuesta de solución innovadora a un problema científico, con sus correspondientes criterios de evaluación y niveles de dominio.	**4.0 %**

VI. CONTENIDOS DE ENSEÑANZA

PLAN TEMÁTICO. MODALIDAD ONLINE: 16 Semanas

Unidad	Total, de horas	Distribución de horas por componentes de la actividad de aprendizaje		
		ACD	AA	APE
Unidad U.1: Normativas generales de la Tributación **Tema 1: Fundamentos Esenciales de la Fiscalidad** 1. Principios tributarios 2. Tipos de Tributo 3. La obligación tributaria **Tema 2: Gestión Tributaria Integral** 1. Intereses 2. Atribuciones y deberes formales 3. Solución o pago	27,75	15	12	0,75

4. Software de ayuda tributaria				
Unidad U.2: Impuesto a la Renta **Tema 1: Aspectos Fundamentales del Impuesto a la Renta y sus Implicaciones Contables** 1. ¿Qué es el impuesto a la renta? 2. ¿Quién debe pagarlo? 3. ¿Quiénes están exentos del pago del impuesto a la renta? 4. Obligado a llevar contabilidad **Tema 2: Elementos Claves en la Tributación** **Sobre que se debe pagar** 1. Deducción de Gastos Personales desde el 2022 2. Tarifa del impuesto a la renta a las sociedades 3. Retenciones **Eje transversal:** Responsabilidad fiscal y la ética profesional en la tributación **Habilidades Blandas:** Pensamiento Crítico y Resolución de Problemas, Comunicación Eficaz, Trabajo en Equipo.	27,75	15	12	0,75
Unidad U.3: Impuesto al Valor Agregado (IVA) **Tema 1: Aspectos Fundamentales de la Tributación en Impuestos** 1. Objeto y sujeto del impuesto 2. Base imponible del IVA 3. Hecho generador del IVA 4. Sujetos pasivos generador del IVA 5. Agentes de retención 6. ¿Quién debe pagar? **Tema 2: Aspectos Clave en la Gestión Tributaria** 1. ¿Sobre qué se debe pagar? 2. Tarifa 3. Productos que no gravan IVA 4. Productos que graban 0% del IVA 5. Fecha de declaración del IVA 6. Retenciones	27,75	15	12	0,75
Unidad U.4: Régimen Rimpe	27,75	15	12	0,75

Tema 1: Fundamentos y Aplicación Práctica del Régimen de Incorporación Fiscal 1. Creación 2. ¿Quiénes son parte del Rimpe? 3. Exclusiones 4. Montos de Régimen **Tema 2: Aspectos Fundamentales de la Fiscalidad Empresarial** 1. Rimpe Negocio Popular 2. Deberes formales 3. Autorización de transacciones 4. Impuesto a la renta 5. Agentes de Retención **Eje transversal:** Inclusión económica y la formalización empresarial **Habilidades Blandas:** Pensamiento Crítico y Resolución de Problemas, Comunicación Eficaz, Trabajo en Equipo.				
Total	**111**	**60**	**48**	**3**

VII- METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA

La asignatura se desarrollará de manera teórico-práctico en modalidad virtual se basa en la aplicación de métodos activos de enseñanza, técnicas de trabajos en grupos y ejemplos prácticos. Se desarrollarán los módulos utilizando material de apoyo como: medios audiovisuales, entre otros. Se realizarán talleres y prácticas controladas desarrolladas en las unidades. se realizará un seguimiento personalizado en las diferentes actividades planificadas, haciendo uso de las diferentes aplicaciones de gamificación que permitirá un aprendizaje interactivo para que se fomente la participación de todos los alumnos en clase y la colaboración entre ellos.

VIII. CLASES PRÁCTICAS

Unidad	***N. de clases práctica***	***Tema***	***Semana***	***Observación***
Unidad 1 – Tema 1	0,375	**Investigación:** "Normativas generales de la tributación" Hacer un ensayo Principios Tributarios en el Ecuador	2	

Unidad 1 – Tema 2	0,375	**Investigación** ¿Redacte una definición propia en base a lo investigado de las siguientes palabras: ¿Tributación – Impuestos – Tasas – Contribuciones – Obligación Tributaria – Hecho generador – Intereses?"	4	
Unidad 2 – Tema 1	0,375	**Tema y Resumen:** ¿Redacte una definición propia en base a lo investigado de las siguientes palabras: ¿Costeo, control, mano de obra y costos indirectos de fabricación, estados financieros? **Ejercicio práctico**: Realizar el anexo de gastos personales.	6	
Unidad 2 – Tema 2	0,375	**Ensayo** Tarifa del impuesto a la renta para sociedades **Ejercicio práctico**: Realizar el cálculo del impuesto a la renta para sociedades.	8	
Unidad 3 – Tema 1	0,375	**Ensayo:** Productos que graban el 12% y el 0% del IVA **Taller:** Conciliación tributaria del IVA.	10	
Unidad 3 – Tema 2	0,375	**Investigación:** "Tipos de retenciones a los distintos contribuyentes". **Taller:** Cálculo de las retenciones del IVA.	12	
Unidad 4 – Tema 1	0,375	**Investigación:** "El Rimpe en el Ecuador" **Investigación:** Realizar un ensayo sobre el rimpe pequeños negocios, quien interviene en dicho régimen	14	
Unidad 4 – Tema 2	0,375	**Taller:** Transacciones comerciales	16	

IX. BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Rincón, C. (2018). Impuestos Diferidos. EDICIONES DE LA U.

Vargas, C. (2017). Contabilidad Tributaria. EDICIONES DE LA U.

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA

Juan Unapanta, S. M. (2022). *Casos Practicos de Planificacion Tributaria.* Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Casos_de_planificaci%C3%B3n_fiscal/vlx0EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=planificacion+tributaria+en+ecuador&printsec=frontcover

Deyanira Lilibeth Encalada Benítez, C. I. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. Obtenido de https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1138

Restrepo, C. M. (2011). *Contabilidad Tributaria.* Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_tributaria/lL40DgAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=planificacion+tributaria+en+ecuador&printsec=frontcover

X. REVISIÓN Y APROBACIÓN

ELABORADO	REVISADO	APROBADO
Mgtr. Christian Herrera Bobadilla	Mgtr. Omar Villavicencio Santillán	Mgtr. Minoni Chiriboga Peña
Docente - ISTRED	**Coordinador Carrera CAT - ISTRED**	**Vicerrectora Académica ISTRED**
		Fecha de entrega:15/11/2024

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO "REY DAVID" 1995 COORD. CARRERA CONTABILIDAD Y ADM. TRIBUTARIA

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO "REY DAVID" 1995 VICERRECTORADO ACADÉMICO