INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO REY DAVID

Programa de Estudio de Asignatura

I. DATOS GENERALES DE LA ASIGNATURA.

1.1.	Asignatura	Impuestos					
1.2.	Carrera	Contabilidad y Administración Tributaria					
1.3.	Código de asignatura	CAT2228					
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**
Derecho Laboral, Tributario y Societario	CAT1246	N/A	N/A

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

La asignatura de Impuestos en la carrera de Contabilidad y Administración Tributaria desarrolla competencias clave para la gestión eficiente de las obligaciones fiscales de las organizaciones. El profesional aprende a interpretar y aplicar la normativa tributaria vigente, calcular tributos directos e indirectos, gestionar declaraciones fiscales y diseñar estrategias de planificación tributaria que optimicen la carga impositiva. Además, se forma en el análisis de legislación fiscal, asesoría en temas fiscales, auditoría tributaria, y evaluación de riesgos fiscales. También adquiere conocimientos sobre la gestión de impuestos en operaciones internacionales y la elaboración de informes técnicos, contribuyendo al cumplimiento normativo, la optimización de recursos financieros y la toma de decisiones estratégicas en la organización.

IV. RESULTADOS DE APRENDIZAJE (OBJETIVOS) DE LA ASIGNATURA

Objetivo general: Conocer las normativas legales tributarias que regulan el accionar de las personas naturales y jurídicas y proceder al ingreso de la plataforma informática del SRI, para efectuar a través del servicio en línea el llenado de los formularios que contendrá las respectivas declaraciones de los tributos fiscales, tales como impuesto a la renta e impuesto al IVA, entre otros.

RESULTADOS DE APRENDIZAJE. EL ESTUDIANTE DEBE SER CAPAZ DE:

***RA/1*:** Conocer la normativa tributaria nacional que regula la determinación y liquidación de los cobros de impuestos fiscales en el territorio nacional

***RA/2*:** Utilizar la página del Servicio de Rentas Internas (SRI), para proceder a efectuar las consultas respectivas de los diferentes contribuyentes que ejercen actividades económicas en el territorio nacional.

RA/3: Efectuar en línea las declaraciones de impuestos de acuerdo a lo establecido en el ordenamiento jurídico vigente.

R4/4: Obtener el uso de la firma electrónica para poder elaborar documentos digitales y otros de carácter tributario.

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. 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/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 N.1: Introducción a los Impuestos Fiscales **Tema 1: Fundamentos de tributación** 1. Principios de la contabilidad 2. Tipo de Contribuyentes y su Facturación 3. Concepto del IVA 4. Rol de Pagos y Conciliación Bancaria 5. Declaración de impuestos	27,75	15	12	0,75

6. Manejo de retenciones 7. Normas generales SRI **Tema 2: Gestión Tributaria Integral** 1. La Administración Tributaria 2. Deberes Formales de los contribuyentes 3. Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios 4. Devolución de IVA para personas adultas mayores y con capacidades especiales				
Unidad N.2: Impuesto al Valor Agregado de Personas naturales y jurídicas **Tema 1: Transferencias y bienes** 1. Objeto del impuesto 2. Concepto de transferencia. 3. Transferencias que no son objeto del impuesto. 4. Transferencia e Importaciones con tarifa cero. 5. Impuesto al Valor Agregado Sobre los Servicios 6. Base imponible general de Bienes y Servicios 7. Base imponible en los bienes importadores **Tema 2: Aspectos Fundamentales en la Aplicación Práctica de Impuestos** 1. Hecho Generador 2. Sujeto Activo y Sujeto Pasivo 3. Retención del Impuesto al Valor Agregado 4. Crédito Tributario Total o Parcial 5. Liquidación y Pago del Impuesto 6. Multas e Interés por presentación tardía 7. Casos de Ejercicios Prácticos, llenado de Formulario 104 y Anexo Gastos Personales **Eje transversal:** Ética profesional, responsabilidad fiscal y toma de decisiones informadas. **Habilidades Blandas:** Pensamiento crítico y resolución de problemas, comunicación eficaz, trabajo en equipo.	27,75	15	12	0,75
Unidad N.3: Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta y retenciones de IVA **Tema 1 Retención en la Fuente.** 1. Agentes de retención. 2. Sujetos a retención.	27,75	15	12	0,75

3. Pagos o créditos en cuenta no sujetas a retención. 4. Momento de la retención. 5. Porcentajes de retención en la fuente de impuesto a la renta. 6. Retención en la Fuente sobre pago al exterior **Tema 2: Aspectos Avanzados en Impuestos** 1. Tratamientos sobre rentas del exterior. 2. Obligación de los agentes de retención. 3. Sustento de crédito tributario. 4. Liquidación y declaraciones de las retenciones en la fuente. 5. Plazos para declarar y pagar. 6. Casos de ejercicios prácticos y llenado de formulario 103.				
Unidad N.4: Implementación y uso de la firma electrónica en documentos digitales. **Tema 1: Tema 1: Firma Electrónica en el Contexto Fiscal** 1. Concepto de Firma Electrónica 2. ¿Qué es la firma electrónica? ¿Para qué sirve y como usarla? 3. Base legal para el uso de la Firma Electrónica 4. Instituciones privadas y públicas permitidas para la obtención de la firma electrónica **Tema 2: Requisitos que deben presentar las personas naturales y jurídicas para la obtención de la firma electrónica, así como, conocer los tiempos de vigencia y sus costos.** 1. Simulación de compra o adquisición de la firma electrónica a través de una de las instituciones permitidas. 2. Descarga e implementación de aplicación para uso de la firma electrónica 3. Prueba de firma de documento digital con firma electrónica. 4. Impresión de documento con firma electrónica **Eje transversal:** Seguridad y Ética Digital. **Habilidades Blandas:** Pensamiento Crítico y Resolución de Problemas, Comunicación Eficaz, Adaptación al Cambio.	27,75	15	12	0,75
Total	**111**	**60**	**48**	**3**

VII- METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA

La asignatura se desarrollará de manera teórico-práctico en modalidad online, la cual se basa en la aplicación de métodos activos de enseñanza, técnicas de trabajos en grupos y ejemplos prácticos. Además, se desarrollarán los módulos utilizando material de apoyo como: medios audiovisuales, entre otros. También se realizarán talleres y prácticas controladas desarrolladas en las unidades, así como, 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 clase práctica*	*Tema*	*Semana*	*Observación*
Unidad 1 – Tema 1	0,375	**Tarea:** Breve Historia y análisis sobre la aplicación del impuesto a la renta en la legislación ecuatoriana.	2	
Unidad 1 – Tema 2	0,375	**Ensayo:** Investigar sobre la devolución del Iva en el caso de las personas adultas mayores, su registro y codificación en el sistema del SRI.	4	
Unidad 2 – Tema 1	0,375	**Ensayo:** Concepto sobre la declaración y liquidación del impuesto al valor agregado IVA	6	
Unidad 2 – Tema 2	0,375	**Ensayo:** Análisis sobre los diferentes porcentajes de retención del impuesto al valor agregado (IVA) y su aplicación a los diferentes tipos de contribuyentes.	8	
Unidad 3 – Tema 1	0,375	**Ensayo:** Breve Historia y análisis sobre la aplicación del impuesto a la renta en la legislación Ecuatoriana.	10	
Unidad 3 – Tema 2	0,375	**Tarea:** Investigar sobre los porcentajes de retención en la fuente y los diferentes sujetos a	12	

		actuar en calidad de agentes de retención.		
Unidad 4 – Tema 1	0,375	***Tarea:*** Investigar sobre la historia de la firma electrónica en el Ecuador y su aplicación documental.	14	
Unidad 4 – Tema 2	0,375	***Tarea:*** Investigar sobre como es el uso de la firma electrónica en otros países. (Se puede utilizar dos países de referencia para la presente investigación).	16	

IX. BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

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

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA

Hidalgo Pallares, J. (2023). Impuestos En El Ecuador: Sistema Tributario Y Opciones Para Elevar Los Ingresos Permanentes Del Fisco. Recuperado de https://www.undp.org/sites/g/files/zskgke326/files/2024-01/undp-rblac-pds-number45-tributario-ecuador-es.pdf

Tobar Pesantez, L., Solano Gallegos, S. (2020). Los Impuestos En El Ecuador. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/344415373_LOS_IMPUESTOS_EN_EL_ECUADOR

Roca, J. (2009). Macroeconomía del Desarrollo. Tributación Directa en Ecuador. Evasión, Equidad y Desafíos de Diseño. Naciones Unidas CEPAL. Recuperado de https://biblio.flacsoandes.edu.ec/libros/digital/57862.pdf

X. REVISIÓN Y APROBACIÓN

ELABORADO	REVISADO	APROBADO
Mgtr. Jonathan Pérez Sampedro	Mgtr. Omar Villavicencio Santillán	Mgtr. Minoni Chiriboga Peña
Docente - ISTRED	**Coordinador Carrera CAT - ISTRED**	**Vicerrectora Académica ISTRED**
		Fecha de entrega: 11/2024