UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE: Contabilidad y Auditoría

MODALIDAD PRESENCIAL

SÍLABO

TRIBUTACION II

NIVEL

SÉPTIMO

AMBATO - ECUADOR
2026

I. INFORMACIÓN GENERAL

<table>
<tr><td colspan="3">Nombre de la asignatura
TRIBUTACION II
Carrera
Contabilidad y Auditoría</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Código UTA-FCAUD-CA-MP-UP-07-05</td><td colspan="2">PRERREQUISITOS</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Modalidad
PRESENCIAL</td><td>Asignatura</td><td>Código</td></tr>
<tr><td>TRIBUTACION I</td><td>UTA-FCAUD-CA-MP-UP-04-06</td></tr>
<tr><td colspan="3">Unidad organizacional curricular
PROFESIONAL</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Créditos/Horas
3
Nivel
SÉPTIMO</td><td colspan="2">CORREQUISITOS</td></tr>
<tr><td>Asignatura</td><td>Código</td></tr>
<tr><td colspan="3">CARGA HORARIA</td></tr>
<tr><td>Componente de aprendizaje en contacto con el docente por semana
3</td><td>Componente de aprendizaje en contacto con el docente por ciclo académico
48</td><td>Componente de aprendizaje práctico experimental, componente de aprendizaje autónomo
96</td></tr>
<tr><td>Horas de tutoría académica semanales
1</td><td>Horas de tutoría presenciales por ciclo académico
16</td><td>Horas de tutorías virtuales por ciclo académico
0</td></tr>
</table>

TOTAL DE HORAS DE APRENDIZAJE EN EL CICLO DE ESTUDIOS

Número de horas del componente de aprendizaje en contacto con el docente semanal	3
Número de horas del componente de aprendizaje en contacto con el docente semestral	48
Número de horas del componente de aprendizaje práctico experimental y componente de aprendizaje autónomo	96
TOTAL DE HORAS AL SEMESTRE (Número de horas del componente de aprendizaje en contacto con el docente semestral + Número de horas del componente de aprendizaje práctico experimental y componente de aprendizaje autónomo.)	144

III DESCRIPCIÓN Y OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Propósito La finalidad de la asignatura es determinar el hecho generador, sujeto obligado, base imponible y cuantía del Impuesto a la Renta (IR) de personas naturales y de sociedades, así como la aplicación de procesos administrativos tributarios y fiscalidad internacional. A través de esto se contribuye con el perfil de egreso del estudiante al dotar de las herramientas necesarias para cumplir con la obligación tributaria de manera voluntaria y oportuna, a través de la aplicación de la normativa tributaria vigente, lo que le permitirá aplicar disposiciones tributarias para liquidación y pago del IR de personas naturales y sociedades así como para los procesos administrativos tributarios y la fiscalidad internacional

Descripción de la asignatura La asignatura de Tributación II, comprende cuatro unidades con sus respectivos temas: 1. Renta Personas Naturales, aplicación del hecho generador, ingresos gravados para la liquidación del impuesto a la renta de personas naturales. 2. Renta Sociedades, se verificará cada una de las partidas conciliatorias aplicables a la utilidad contable hasta generar la utilidad gravable, la cuantía del tributo, créditos tributarios y liquidación del Impuesto. 3. Procesos Administrativos Tributarios, se elaborarán reclamos, peticiones y recursos de revisión de actos administrativos y finalmente, 4. Fiscalidad Internacional. Se revisará la normativa aplicable al régimen de precios de transferencia y convenios de doble imposición. En la metodología se utilizará el Aprendizaje basado en problemas y análisis de caso, a través de ejercicios prácticos y la revisión de la normativa con talleres, lo que permitirá liquidar el IR de personas naturales y sociedades y atender los procedimientos tributarios y de fiscalidad internacional

Objetivo general de la asignatura Analizar de las normativas aplicables para la liquidación y pago del Impuesto a la Renta de Personas Naturales y Sociedades, análisis de procesos administrativos tributarios y de fiscalidad internacional.

Objetivos específicos de la asignatura

1.-Liquidar el Impuesto a la renta de personas naturales aplicando las disposiciones legales vigentes

2.-Liquidar el Impuesto a la renta de sociedades aplicando las disposiciones legales vigentes

3.-Desarrollar los Procesos Administrativos Tributarios

4.-Conocer los elementos que intervienen en la Fiscalidad Internacional

NOTA: Las horas de tutoría académica no se suman, por lo tanto no se incluyen dentro de las horas totales del semestre

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.1	Liquidar el Impuesto a la renta de personas naturales aplicando las disposiciones legales vigentes			
Unidades temáticas	**Horas Clase / Componente de aprendizaje en contacto con el docente**	**Componente de aprendizaje práctico experimental.**	**Componente de aprendizaje autónomo incluidas las actividades de investigación y vinculación con la sociedad**	**Instrumentos de evaluación**
1.1.- Liquidación impuesto a la renta personas naturales	12	12	12	Inteligencia Artificial Pruebas de Diagnostico Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Trabajos
SUBTOTAL HORAS	12	12	12	**TOTAL HORAS:** 36

Resultados de aprendizaje: Aplica disposiciones tributarias para la liquidación del impuesto a la renta de personas naturales.
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas, Métodos de caso
Estrategias educativas : Resolución de problemas, Lectura, análisis y comprensión de materiales bibliográficos y documentales, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Plataforma del aula virtual
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo, Comunicación asertiva, Pensamiento crítico, La resolución de conflictos, Responsabilidad

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.2	Liquidar el Impuesto a la renta de sociedades aplicando las disposiciones legales vigentes			
Unidades temáticas	**Horas Clase / Componente de aprendizaje en contacto con el docente**	**Componente de aprendizaje práctico experimental.**	**Componente de aprendizaje autónomo incluidas las actividades de investigación y vinculación con la sociedad**	**Instrumentos de evaluación**
2.1.- Liquidación y pago de impuesto a la renta de sociedades	12	12	12	Inteligencia Artificial Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Trabajos en excel Trabajos
SUBTOTAL HORAS	12	12	12	**TOTAL HORAS:** 36

Resultados de aprendizaje: Aplica disposiciones tributarias para la liquidación y pago del Impuesto a la Renta de Sociedades
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas, Métodos de caso
Estrategias educativas : Clases en línea en tiempo sincrónico, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Plataforma del aula virtual
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo, Comunicación asertiva, Pensamiento crítico, La resolución de conflictos, Responsabilidad

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.3	Desarrollar los Procesos Administrativos Tributarios			
Unidades temáticas	**Horas Clase / Componente de aprendizaje en contacto con el docente**	**Componente de aprendizaje práctico experimental.**	**Componente de aprendizaje autónomo incluidas las actividades de investigación y vinculación con la sociedad**	**Instrumentos de evaluación**
3.1.- Elaboración de peticiones, reclamos y recursos	12	12	12	Inteligencia Artificial Trabajos y ejercicios en clases Pruebas escritas de la unidad Trabajos en excel Trabajos
SUBTOTAL HORAS	12	12	12	**TOTAL HORAS:** 36

Resultados de aprendizaje: Aplica disposiciones tributarias en los procesos Administrativos Tributarios
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas, Métodos de caso
Estrategias educativas : Resolución de problemas, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Plataforma del aula virtual
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo, Comunicación asertiva, Pensamiento crítico, La resolución de conflictos, Responsabilidad

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.4	Conocer los elementos que intervienen en la Fiscalidad Internacional			
Unidades temáticas	**Horas Clase / Componente de aprendizaje en contacto con el docente**	**Componente de aprendizaje práctico experimental.**	**Componente de aprendizaje autónomo incluidas las actividades de investigación y vinculación con la sociedad**	**Instrumentos de evaluación**
4.1.- Fiscalidad Internacional	12	12	12	Inteligencia Artificial Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Trabajos
SUBTOTAL HORAS	12	12	12	**TOTAL HORAS:** 36

Resultados de aprendizaje: Aplica disposiciones tributarias en el ámbito de la fiscalidad internacional
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas, Métodos de caso
Estrategias educativas : Talleres, Lectura, análisis y comprensión de materiales bibliográficos y documentales, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Plataforma del aula virtual
Habilidades Blandas : Pensamiento crítico, Responsabilidad

V ESCENARIOS DE APRENDIZAJE (REAL, VIRTUAL, ÁULICO)

La asignatura de TRIBUTACIÃ³N II se desarrolla en el escenario de aprendizaje Ã¡ulico y Virtual, mediante la comunicaciÃ³n y diÃ¡logo compartido entre estudiantes y docente, asÃ como la transmisiÃ³n de informaciÃ³n por medios virtuales. Permitiendo de esa forma la EvaluaciÃ³n del Entorno de Aprendizaje donde se desarrolla las habilidades, competencias, conocimientos y experiencias pertinentes para la formaciÃ³n superior

VI CRITERIOS NORMATIVOS PARA LA EVALUACIÓN

Objetivos específicos	Evaluación diagnóstica (Conocimientos previos)	Evaluación formativa (Grado de logro de destrezas)	Evaluación sumativa (valorar los objetivos generales alcanzados y el logro de destrezas)
1.- Liquidar el Impuesto a la renta de personas naturales aplicando las disposiciones legales vigentes	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Evaluaciones en línea con caso práctico (rúbrica de evaluación)
2.- Liquidar el Impuesto a la renta de sociedades aplicando las disposiciones legales vigentes	Talleres de Razonamiento	RÚBRICA	Evaluaciones en línea. con caso práctico (rúbrica de evaluación)
3.- Desarrollar los Procesos Administrativos Tributarios	Talleres de Razonamiento	RÚBRICA	Evaluaciones en línea. con caso práctico (rúbrica de evaluación)
4.- Conocer los elementos que intervienen en la Fiscalidad Internacional	Talleres de Razonamiento	RÚBRICA	EVAUACIÓN EN LÍNEA. con caso práctico (rúbrica de evaluación)

VII BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
H. Congreso Nacional	2025	Ley de Régimen Tributario Interno.	1	Virtualex	Ecuador Quito	1	182	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Normativa aplicable para impuestos directos e indirectos. Contemporánea. Se utiliza para las unidades 1, 2, 3 y 4							
URL:	https://itmsp.museknowledge.com/UTA?url=https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=MzUxNzZLRVlQUklWQQ==							

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Presidencia de la República - EC	2025	Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno	1	Virtualex	Ecuador Quito	1	199	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	El Reglamento para la aplicación a La Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, 1. Contemporáneo. Se utiliza en las unidades 1,2 3 y 4							
URL:	https://itmsp.museknowledge.com/UTA?url=https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=MzUxNzdLRVlQUklWQQ==							

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais/Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Asamblea constituyente	2024	Constitución de la República del Ecuador	1	Virtualex	Ecuador Quito	1	151	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Contemporánea. La Constitución de la República del Ecuador, es la normativa jurídica suprema del Estado Ecuatoriano. Aporta a la unidad 1							
URL:	https://itmsp.museknowledge.com/UTA?url=https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=MzMwNTlLRVlQUklWQQ==							