



DESARROLLA  
**ESPECIALIZA**  
TRANSFIERE

# Presentación del Curso

**Auditoría Tributaria**

Unidad de  
**Capacitación y Certificación**

## Tabla de contenido

Descripción general .....	3
Público objetivo .....	3
Objetivos de aprendizaje.....	3
Duración .....	4
Contenidos del curso .....	4
Competencias previas .....	5
Recursos.....	6
Aspectos metodológicos .....	6
Criterios de aprobación .....	6
Certificados de aprobación.....	6
Perfil del Facilitador .....	7

## AUDITORÍA TRIBUTARIA

### Descripción general



El curso Auditoría Tributaria es un proceso de enseñanza aprendizaje que contextualiza la gestión tributaria, ya que de ello depende el correcto manejo presupuestario, considerando que los tributos forman parte del financiamiento de ese presupuesto.

El diseño del curso es para que se conozcan los términos utilizados en la Auditoría Tributaria, así como su planteamiento para analizar el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado, e identificar si se ha cumplido o no adecuadamente con todo lo que manda la normativa vigente.

El curso está dirigido a los y las profesionales y estudiantes involucrados en el desarrollo económico.

### Público objetivo



El curso está dirigido a todas las personas que estén interesadas en fortalecer sus conocimientos, habilidades y destrezas con la adecuada gestión tributaria mediante un análisis sistémico de un conjunto de parámetros interrelacionados de una manera sustentable y sostenible, sin que su formación profesional o experiencia laboral sea un factor limitante.

3

### Objetivos de aprendizaje



#### Objetivo general

- Conocer, interpretar y analizar, los procedimientos utilizados en la Auditoría Tributaria, mediante un análisis sistémico de un conjunto de parámetros interrelacionados de una manera sustentable y sostenible; que permitan la adecuada gestión tributaria de acuerdo a la normativa vigente en las empresas.

#### Objetivos específicos

- Conocer los principales conceptos de la Auditoría Tributaria.
- Identificar los diferentes actores de la Administración Tributaria.
- Conocer y analizar el planteamiento de la Auditoría Tributaria.
- Analizar el Impuesto a la Renta aplicado a las sociedades y las consideraciones necesaria para su cálculo.
- Aplicar la normativa tributaria vigente, para el cálculo del Impuesto a Valor Agregado IVA que rige para las sociedades.



## Duración

El curso tiene una duración de 50 horas.

## Contenidos del curso

### BLOQUE 1: AUDITORÍA TRIBUTARIA

#### Unidad 1: Auditoría tributaria

- 1.1. Definición
- 1.2. Clasificación de la Auditoría Tributaria
- 1.3. El auditor tributario, cualidades, responsabilidades, facultades y obligaciones
- 1.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- 1.5. Análisis de riesgo inherente y de control
- 1.6. Errores y violaciones a las normas tributarias
- 1.7. Materialidad de la auditoría
- 1.8. Procedimientos a aplicar
- 1.9. Proceso de Auditoría Tributaria
  - 1.9.1. Planificación
  - 1.9.2. Ejecución
  - 1.9.3. Emisión de informe
- 1.10. Los Impuestos en el Ecuador
  - 1.10.1. Impuesto a la Renta
  - 1.10.2. Impuesto al Valor Agregado IVA
- 1.11. Formularios que se presentan al SRI
- 1.12. Informe de Cumplimiento Tributario

4

### BLOQUE 2: LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

#### Unidad 2: La administración tributaria

- 2.1. Objetivos
- 2.2. Determinación de la obligación tributaria
- 2.3. Nacimiento y exigibilidad de la obligación tributaria
- 2.4. Los intereses
- 2.5. Exenciones
- 2.6. Extinción de la obligación
- 2.7. Sujetos de la obligación tributaria
- 2.8. Domicilio
- 2.9. Facultades de la Administración Tributaria

### BLOQUE 3: PLANTEAMIENTO DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

#### Unidad 3: Planteamiento de la auditoría tributaria

- 3.1. Objetivo general

- 3.2. Objetivos específicos
- 3.3. Alcance de la auditoría
- 3.4. Procedimientos y métodos a emplear
- 3.5. Evaluación al control interno
- 3.6. Programas de auditoría

## BLOQUE 4: IMPUESTO A LA RENTA

### Unidad 4: Impuesto a la Renta

- 4.1. Impuesto a la Renta
- 4.2. Ingresos en la Fuente Ecuatoriana
- 4.3. Ingresos exentos
- 4.4. Gastos deducibles
- 4.5. Límites deducción de Gastos
- 4.6. Retenciones Impuesto a la Renta
- 4.7. Anticipo del Impuesto a la Renta
- 4.8. Fechas de pago del Impuesto a la Renta

## BLOQUE 5: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

### Unidad 5: Impuesto al Valor Agregado IVA

- 5.1. Impuesto al Valor Agregado IVA
- 5.2. Hecho generador del IVA
- 5.3. Bienes y servicios exentos
- 5.4. Bienes y servicios no objetos de IVA
- 5.5. Transferencias e importación con tarifa 0
- 5.6. Fechas de declaración
- 5.7. Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA
- 5.8. Crédito Tributario

### Competencias previas



**Conocimientos:** Los participantes deben tener conocimiento básico en el área Contable, Financiera, Auditoría o Tributaria, así como también de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y su Reglamento

**Habilidades o destrezas:** Los participantes deben disponer de habilidades en el uso del paquete Microsoft Office, principalmente dominio de Word, Excel y manejo del programa DIMM Formularios y Anexos

**Valores:** Los participantes deben tener criterios éticos

## Recursos

- Acceso a un equipo de computación con conexión a internet
- Acceso al paquete Microsoft Office en su componente Microsoft Excel
- Disponer de una cuenta de correo electrónico
- Contar con un programa para abrir archivos .pdf

## Aspectos metodológicos

El curso se desarrolla totalmente desde internet, en la Plataforma LMS Moodle; donde se realizan actividades teórico prácticas con un enfoque dinámico y participativo centrado en los y las participantes.

Los contenidos del curso están a su disposición las 24 horas del día y los 7 días de la semana; dentro del tiempo establecido para la duración del curso usted puede organizar su propio horario de estudio.

Cada semana se presenta contenidos que son estructurados con actividades individuales y colaborativas; recursos complementarios y herramientas Web 2.0, que estarán disponibles en los formatos para navegar e imprimir.

Se realizan actividades sincrónicas y asincrónicas a través de herramientas de comunicación como: video conferencias, chat, foros, mensajería interna, entre otras; que son empleadas por el facilitador para mediar el aprendizaje.

El seguimiento tutorial efectuado es constante y proactivo; lo que garantiza el éxito en el proceso de aprendizaje.

## Criterios de aprobación

- Revisión y análisis de la información presentada en el aula virtual
- Cumplimiento de las actividades propuestas en el tiempo establecido
- Participación durante 2 horas diarias en el aula virtual
- Obtención de un rendimiento mínimo de 7/10, en el curso virtual

## Certificados de aprobación

El participante que cumpla con los criterios de aprobación, recibirá un certificado con el aval de la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE, ESPE INNOVATIVA EP y la SETEC.

## Perfil del Facilitador



### Formación académica

#### Pregrado:

Ingeniera Comercial / Ingeniera en Finanzas y Auditoría CPA

#### Posgrado

Diplomado en Gestión Directiva/ Maestría en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas

#### Otros

Análisis del proceso de Implementación de las NIIF  
Experto Tributario

### Experiencia relacionada

Experiencia profesional como Analista Auditor tanto en el sector público como el sector, privado.  
Experiencia en y docencia en dirección del área de Fianzas, Contabilidad y Tributación.

Esta obra está bajo una licencia de [Creative Commons Reconocimiento-  
NoComercial- SinObraDerivada 3.0 Ecuador](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/ec/)

