



# Presentación del Curso virtual

**Auditoría Tributaria**



## Tabla de contenido

Auditoría Tributaria.....	3
Presentación del curso.....	3
Objetivos de aprendizaje.....	4
Contenidos del curso.....	5
Competencias previas .....	7
Recursos .....	7
Aspectos metodológicos .....	7
Criterios de aprobación.....	7





## Auditoría Tributaria

### Presentación del curso



El desarrollo de un país, depende mucho de la manera como el gobierno genere su políticas, y dentro de ello la gestión tributaria, ya que de ello depende el correcto manejo presupuestario, ya que los tributos forman parte del financiamiento de ese presupuesto.

La adecuada gestión tributaria, llevará al éxito o al fracaso del cumplimiento presupuestario; por eso el encargado de esta gestión es la Administración Tributaria que la desarrolla el SRI.

Los contribuyentes son el eje fundamental de una adecuada gestión, por ello es necesario que todos quienes tienen algún tipo de actividad económica, conozcan cómo pueden participar adecuadamente en ella.

Actualmente una inadecuada aplicación de la normativa tributaria en el Ecuador, puede determinar intereses, multas y sanciones que pueden afectar a la empresa, por lo que es necesario que se realicen controles en los aspectos tributarios.

Por ello, el presente curso está diseñado, 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.



Objetivos de aprendizaje

**Objetivo general:**

- Conocer, interpretar y analizar los procedimientos utilizados en la Auditoría Tributaria, aplicando la normativa vigente, con el fin de que los participantes puedan aplicarla en las empresas en las cuales laboran.

**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



## **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

5

## **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

6

---

## **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

- Conocer el trabajo de las siguientes áreas: Contable, Financiera, Auditoría o Tributaria.
- Conocer la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y su Reglamento.
- Conocimientos en Administración Tributaria
- Uso del paquete Microsoft Office, principalmente dominio de Word y Excel
- Manejo del programa DIMM Formularios y Anexos

### Recursos

- Acceso a un equipo de computación con conexión a internet
- Disponer de una cuenta de correo electrónico

### Aspectos metodológicos

El curso virtual 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 participantes.

Los contenidos del curso virtual 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, para lo cual, todos los participantes pueden organizar su propio horario de estudio.

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

Se realizan actividades sincrónicas y asincrónicas a través de herramientas de comunicación como: 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 del 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 70/100 puntos en el curso virtual

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

