

Av. Atahualpa Oe2-48 y Hernando de la Cruz

Quito - Ecuador

(02)2433-940 / 0958868001 / 0982315897

info@cetececuador.com

Curso de Tributación

El curso de Tributación en Ecuador proporciona conocimientos teóricos y prácticos sobre el sistema tributario ecuatoriano, enfocado en la correcta determinación, declaración y cumplimiento de obligaciones fiscales de personas naturales y sociedades.

OBJETIVO

Desarrollar competencias técnicas para la correcta aplicación del régimen tributario ecuatoriano, permitiendo determinar, declarar y cumplir obligaciones fiscales conforme la normativa vigente.

¿A QUIÉN ESTÁ DESTINADO?

- ✓ Estudiantes de contabilidad y administración.
- ✓ Auxiliares contables.
- ✓ Emprendedores.
- ✓ Profesionales independientes.
- ✓ Personal administrativo.

CONOCIMIENTOS PREVIOS

Manejo del computador y el Excel a nivel básico
Conocimientos en contabilidad básica
Comprensión de operaciones comerciales.

CONTENIDO

1. FUNDAMENTOS DEL SISTEMA TRIBUTARIO

- 1.1. Concepto de tributación
- 1.2. Clasificación de los tributos
- 1.3. Elementos del tributo
 - 1.3.1. Sujeto activo
 - 1.3.2. Sujeto pasivo
 - 1.3.3. Hecho generador
 - 1.3.4. Base imponible
 - 1.3.5. Tarifa
- 1.4. Principios constitucionales tributarios
- 1.5. Marco legal tributario ecuatoriano

2. RUC Y OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- 2.1. Registro Único de Contribuyentes (RUC)
- 2.2. Tipos de contribuyentes
- 2.3. Obligados y no obligados a llevar contabilidad
- 2.4. Calendario tributario
- 2.5. Sanciones e infracciones tributarias

3. RÉGIMEN DE DECLARACIONES

- 3.1. Marco normativo
- 3.2. Negocio Popular
- 3.3. Emprendedor
- 3.4. Límites de ingresos
- 3.5. Obligaciones tributarias
- 3.6. Régimen general

4. DOCUMENTOS TRIBUTARIOS

- 4.1. Documentos autorizados (comprobantes de venta)
- 4.2. Documentos complementarios
- 4.3. Retenciones
- 4.4. Liquidaciones de compra
- 4.5. Facturación electrónica
- 4.6. Conservación de documentos

5. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO – IVA

- 5.1. Concepto y hecho generador
- 5.2. Tarifas vigentes
- 5.3. Operaciones gravadas y no gravadas
- 5.4. Crédito tributario
- 5.5. Liquidación del IVA
 - 5.5.1. IVA en ventas
 - 5.5.2. IVA en compras
 - 5.5.3. Determinación del IVA a pagar
- 5.6. Declaración mensual
- 5.7. Casos especiales (exportaciones y tarifa 0%)

6. IMPUESTO A LA RENTA – PERSONAS NATURALES

- 6.1. Concepto del Impuesto a la Renta
- 6.2. Ingresos gravados y exentos
- 6.3. Costos y gastos deducibles
- 6.4. Deducciones personales
- 6.5. Base imponible
- 6.6. Aplicación de la tabla progresiva
- 6.7. Anticipos y retenciones
- 6.8. Declaración anual

7. IMPUESTO A LA RENTA – SOCIEDADES

- 7.1. Sujetos pasivos
- 7.2. Ingresos gravados
- 7.3. Gastos deducibles y no deducibles
- 7.4. Participación trabajadores (15%)
- 7.5. Conciliación tributaria
 - 7.5.1. Ajustes permanentes
 - 7.5.2. Ajustes temporales
- 7.6. Determinación del impuesto
- 7.7. Declaración anual

8. RETENCIONES EN LA FUENTE

- 8.1. Concepto y fundamento legal
- 8.2. Agentes de retención
- 8.3. Retención en la fuente de Impuesto a la Renta
 - 8.3.1. Servicios profesionales
 - 8.3.2. Compras de bienes
 - 8.3.3. Arrendamientos
- 8.4. Retención del IVA
- 8.5. Emisión del comprobante de retención
- 8.6. Declaración mensual

9. ANEXOS

- 9.1. ATS (Anexo Transaccional Simplificado)
- 9.2. Anexo RDEP
- 9.3. Anexo de gastos personales
- 9.4. ADI (Anexo de dividendos)
- 9.5.. REBEFICS (Reporte de beneficiarios finales y de composición societaria)

10. RÉGIMEN RIMPE

- 10.1. Marco normativo
- 10.2. Negocio Popular
- 10.3. Emprendedor
- 10.4. Límites de ingresos
- 10.5. Obligaciones tributarias
- 10.6. Diferencias con régimen general