

# Taller práctico para la declaración del IVA e impuesto a la renta



## Presentación

La constante evolución normativa en materia tributaria, obliga a que los profesionales que brindan asesoramiento a empresas y personas naturales, actualicen sus conocimientos y los pongan en práctica a través del desarrollo de casos prácticos, y del correcto registro contable y llenado de los formularios del impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta.



## Objetivos

- Actualizar los conocimientos en materia tributaria relacionada con el Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, tanto para personas naturales y sociedades.
- Entender su evolución, y aplicarlos en el desarrollo práctico del llenado de los formularios 104A, 104, 102A, 102 y 101.



## Dirigido a

Profesionales y auxiliares contables y financieros que tengan conocimientos de la normativa tributaria relacionada con el Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, y deseen actualizar los mismos, mediante la aplicación práctica de las disposiciones actuales.



## Requisitos de ingreso

- Tener conocimientos básicos de la normativa relacionada con el Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta.
- Experiencia previa en la realización de declaraciones de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta.





## Perfil de salida

Al salir de este taller estarás en capacidad de:

- Identificar los últimos cambios normativos en materia tributaria relacionada con el Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta.
- Brindar asesoría tributaria tanto a personas naturales como a sociedades sobre sus obligaciones relacionadas con el Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta.
- Uso eficiente del Sistema del Servicio de Renta Internas
- Uso adecuado del DIMM formularios. (Software autorizado por el SRI para realizar las declaraciones de impuestos).
- Realizar declaraciones del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta con aplicación de la normativa actual.



## Modalidad de estudio

El taller se desarrollará bajo la modalidad de estudios:

x	Semipresencial
	Presencial
	Online



## Estructura de contenidos

La estructura a desarrollar es la que se presenta a continuación:

### 1. Impuesto al Valor Agregado

- 1.1. Transferencias que no son objeto de IVA.
- 1.2. Transferencias e Importaciones con tarifa cero de IVA.
- 1.3. Servicio gravados con tarifa cero por ciento de IVA.
- 1.4. Base Imponible del IVA.
- 1.5. Retención del IVA.
- 1.6. Facturación del IVA.
- 1.7. Crédito Tributario.
- 1.8. Declaración y Pago.

### 2. Aplicación práctica de la normativa actualizada del Impuesto al Valor Agregado (resolución de casos )

- 2.1. Ejercicio de IVA para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad que venden bienes y servicios con tarifa catorce por ciento de IVA
- 2.2. Ejercicio de IVA para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad que venden bienes y servicios con tarifa cero y catorce por ciento de IVA
- 2.3. Ejercicio de IVA para sociedades que venden bienes y servicios con tarifa catorce por ciento de IVA
- 2.4. Ejercicio de IVA para sociedades que venden bienes y servicios con tarifa cero y catorce por ciento de IVA

### 3. Llenado de los formularios 104 y 104A

3.1. Registro de los ejercicios desarrollados en el capítulo anterior en los formularios de declaración del IVA que correspondan.

### 4. Impuesto a la Renta

4.1. Ingresos de fuente ecuatoriana

4.2. Ingresos exentos

4.3. Depuración de los ingresos (Deducciones)

4.4. Casos especiales de aplicación normativa relacionada

4.5. Base imponible (casos particulares)

4.6. Determinación del Impuesto

4.7. Tarifa del Impuesto

4.8. Declaración y Pago del Impuesto a la Renta

### 5. Aplicación práctica de la normativa actualizada del Impuesto a la Renta (resolución de casos)

5.1. Ejercicio de Impuesto a la renta para personas naturales con ingresos bajo relación de dependencia.

5.2. Ejercicio de Impuesto a la renta de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad por su actividad económica ordinaria.

5.3. Ejercicio de Impuesto a la renta de una sociedad por su actividad económica ordinaria.

### 6. Llenado de los formularios 102, 102A y 101

6.1. Registro de los ejercicios desarrollados en el capítulo anterior en los formularios de declaración del Impuesto a la Renta que correspondan.

## Evaluación

Las herramientas de evaluación consideradas son:

Trabajo a distancia	30%
Examen presencial	70%



## Certificación y aprobación

Este taller tiene una duración de 30 horas académicas, distribuidas en 16 horas presenciales, 8 horas virtuales y 6 horas de trabajo autónomo del participante.

El taller se aprueba con el 70% como mínimo de la nota total y el 75% de asistencia a las jornadas presenciales. Al finalizar el curso se entregará un Certificado aprobatorio en **Taller Práctico para la Declaración del IVA e IR**, avalado por la Universidad Técnica Particular de Loja (UTPL).



## Cuerpo de instructores

El centro de Educación Continua de la UTPL, cuenta con instructores de gran experiencia en su área del conocimiento, tanto a nivel profesional como de enseñanza a nivel superior.

La asignación de docentes a cada ciudad es potestad exclusiva de la UTPL.

### Paúl Fernández

- Ejecutivo senior de Finanzas, Contabilidad, Seguros y Contraloría.
- Estudios de Risk Management en Harvard y de Venture & Start Up en Berkeley.
- Ingeniero Comercial en Finanzas (PUCE - Quito).
- MBA – Senior- Auditor Interno. Ha contribuido estratégicamente con la Alta Gerencia en la ejecución de planes de acción y en procesos de toma de decisiones.
- Catedrático de Maestría de la Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Postgrado de Universidad Internacional del Ecuador UIDE, INDEG.

### Diana Cortez

- Ingeniería Comercial, Especialización en Auditoría y Negocios Internacionales.
- Tax Consulting Manager.
- Gerente en la división de Consultoría Tributaria de PwC.
- Instructora de cursos y temas de actualizaciones tributarias a entidades del sector privado.
- Experiencia laboral en SRI.

### Byron Maldonado

- Docente universitario en las áreas administrativa (Contabilidad, Banca y Finanzas y Administración de Empresas) de la materia de Legislación y Práctica Tributaria; Derecho Tributario en el área de Ciencias Jurídicas, por más de 7 años.
- Jefe Regional de Área de Auditoría Tributaria en el Servicio de Rentas Internas por más de 9 años.
- Actual gerente y socio fundador de la firma Maldonado y Saá Abogados y Consultores Tributarios Quipus cía. Ltda. (Auditores Externos).
- Liquidador e Interventor de Compañías.

### Rómulo Moncayo

- Máster en Administración de Empresas.
- Ingeniero Comercial.
- Experiencia SRI: Jefe de Servicios Tributarios Regional Sur, Jefe de Cobro Zona 7 y Director Encargado SRI Zona 7.
- Experiencia como instructor: Centro de Estudios Fiscales en temas tributarios; capacitador para Escuela de Contadores de Loja.
- Docente el Instituto Bolivariano en temas tributarios e instructor formal en Pasaporte Tributario.