

UNIVERSIDAD  
**UNIANDES**  
*Inspira*

**CTT DE  
LOS ANDES**

**DIPLOMADO**

**ALTA  
DIRECCIÓN  
TRIBUTARIA**

[www.cttdelosandes.com](http://www.cttdelosandes.com)

**SUEÑOS QUE  
INSPIRAN**



# ■ Aprende, Lidera, Transforma tu Enfoque Tributario

El Diplomado en **Alta Dirección Tributaria** es un programa de vanguardia diseñado para líderes empresariales, contadores y profesionales en busca de una comprensión integral de los aspectos clave de la gestión tributaria. Con módulos específicos, este diplomado te equipará con las herramientas necesarias para **liderar estratégicamente** en el complejo entorno tributario actual.



**Virtual**



**120 horas**



**SUEÑOS QUE  
INSPIRAN**



## **METODOLOGÍA:**

Nuestro **enfoque educativo brinda flexibilidad** a través de clases virtuales tanto sincrónicas como asincrónicas. Facilitamos la participación en tiempo real mediante videoconferencias y actividades colaborativas, permitiendo el acceso a contenido pregrabado y foros para que los estudiantes aprendan a su propio ritmo. Esta metodología única se ajusta a las necesidades individuales, proporcionando una educación dinámica y efectiva. Las clases en Zoom se llevan a cabo dos veces por semana de 19h00 a 22h00, mientras que las horas asincrónicas están disponibles a través de la plataforma Zoom.



# **CONTENIDO**

## **MÓDULO 1**

### **LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**

---

- Hecho Generador
- Base Imponible
- Exenciones, beneficios e incentivos
- Criterios de deducibilidad
- Crédito Tributario
- Retenciones en la Fuente
- Deberes Formales
- TICs en la práctica Tributaria determinación directa y presuntiva
- El proceso contable
- Analizar la Ley Orgánica de Eficiencia Económica y Generación de Empleo - Registro Oficial – Suplemento 461 del 20/dic/2023
- Nuevos Incentivos Tributarios a aplicar en el año 2024.
- Análisis de los impactos de las Reformas, a considerar en el Cierre 2023



## **MÓDULO 2**

### **CONTABILIDAD APLICADA CON LAS NUEVAS NIIF**

- **Unidad 1. Normas legales y técnicas que sustentan el trabajo del contador**
  - Normativa legal: Constitución, Código Orgánico
  - Tributario, LRTI, Código de Comercio, Ley de Compañías, otras
  - Normativa técnica: NIC-NIIF, políticas y prácticas sanas
  - NIIF completas, NIIF para PYMES, NIIF para el sector Público
  - NIC 1 Marco conceptual y presentación de estados financieros
  - Procesos contables: reconocimiento, valoración y presentación de acontecimientos económico financieros, hasta la preparación y presentación de los informes contables
  - Estados financieros básicos: características cualidades y usos
  - Estado de resultados integral: aspectos técnico y tributario
  - Estado de situación financiero: aspecto técnico y tributario
  - Estado de cambios en el patrimonio
  - Estado de flujo del efectivo
  - Notas aclaratorias a los estados financieros
  - NIIF 18 Presentación de Estados Financieros
  - Normas Internacionales de Sostenibilidad
  - Clima (NIIF S1 y NIIF S2)



- **Unidad 2. Reconocimiento, valoración y presentación de las cuentas del activo**

- Corrientes: Instrumentos financieros efectivo y equivalentes del efectivo
- Corrientes: Inventarios Corrientes: Inversión en instrumentos financieros.
- Corrientes pre pagados y diferidos No Corrientes: Propiedad planta y equipo
- No Corrientes: Inversiones mobiliarias e Intangibles
- No corrientes: Inversiones financieras permanentes y otros
- Notas aclaratorias
- Activos Biológicos para el sector agrícola

- **Unidad 3. Reconocimiento, valoración y presentación de las cuentas del pasivo y patrimonio**

- Corto plazo: Deudas con trabajadores, fiscales, con proveedores
- Corto plazo: Deudas con IFIS y relacionados
- Largo plazo: Laborales y bancarios
- Patrimonio: Formas de Integrar el capital
- Capital: autorizado, suscrito, pagado y recompra de acciones
- Reservas de capital: Legales, estatutarias y especiales
- Superávit de capital: Revalorizaciones, donaciones de capital y otros
- Resultados: presentes, anteriores y futuros
- Ejemplos y ejercicios de aplicación



- **Unidad 4. Reconocimiento, valoración y presentación de las cuentas de resultados económicos**

- Ingresos (rentas): Ingresos operacionales (NIIF 15) y de actividades discontinuas, características.
- Clasificación tributaria: gravados y exentos
- Costo de ventas: clasificación tributaria deducible y no deducible
- Gastos: Gastos operacionales y no operacionales Clasificación tributaria Deducibles y no deducibles
- Utilidades operacionales, del ejercicio, netas y liquidas Distribución de utilidades a los trabajadores.
- Distribución de utilidades: Cálculo del impuesto a la renta, liquidación, declaración y pago
- Distribución de utilidades a los accionistas
- Ejemplos y ejercicios de aplicación



## **MÓDULO 3**

### **AUDITORÍA TRIBUTARIA Y EMPRESARIAL**

---

- Nacimiento y exigibilidad de la obligación tributaria
- Los intereses
- Exenciones
- Extinción de la obligación
- Sujetos de la obligación tributaria
- Domicilio
- Facultades de la Administración Tributaria
- El auditor tributario, cualidades, responsabilidades, facultades y obligaciones
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Análisis de riesgo inherente y de control
- Errores y violaciones a las normas tributarias
- Materialidad de la auditoría
- Procedimientos a aplicar
- Proceso de Auditoría Tributaria
- Planificación, ejecución y emisión de informe
- Los Impuestos en el Ecuador



# Beneficios del Diplomado

**Certificación** al completar cada módulo y un certificado final del diplomado.

**Acceso** a recursos exclusivos para la gestión tributaria eficiente.

**Networking** con profesionales destacados y expertos en la materia.

**Certificación** avalada por la UNIANDES la universidad más grande del Ecuador.

[www.cttdelosandes.com](http://www.cttdelosandes.com)

**SUEÑOS QUE  
INSPIRAN**



# ¡Inscripciones **abiertas!**



Contáctanos para  
más información

**098 471 6418**

**098 754 6769**

[www.cttdelosandes.com](http://www.cttdelosandes.com)





UNIVERSIDAD  
**UNIANDES**  
*Inspira*

**CTT DE  
LOS ANDES**

[www.cttdelosandes.com](http://www.cttdelosandes.com)

**SUEÑOS QUE  
INSPIRAN**

