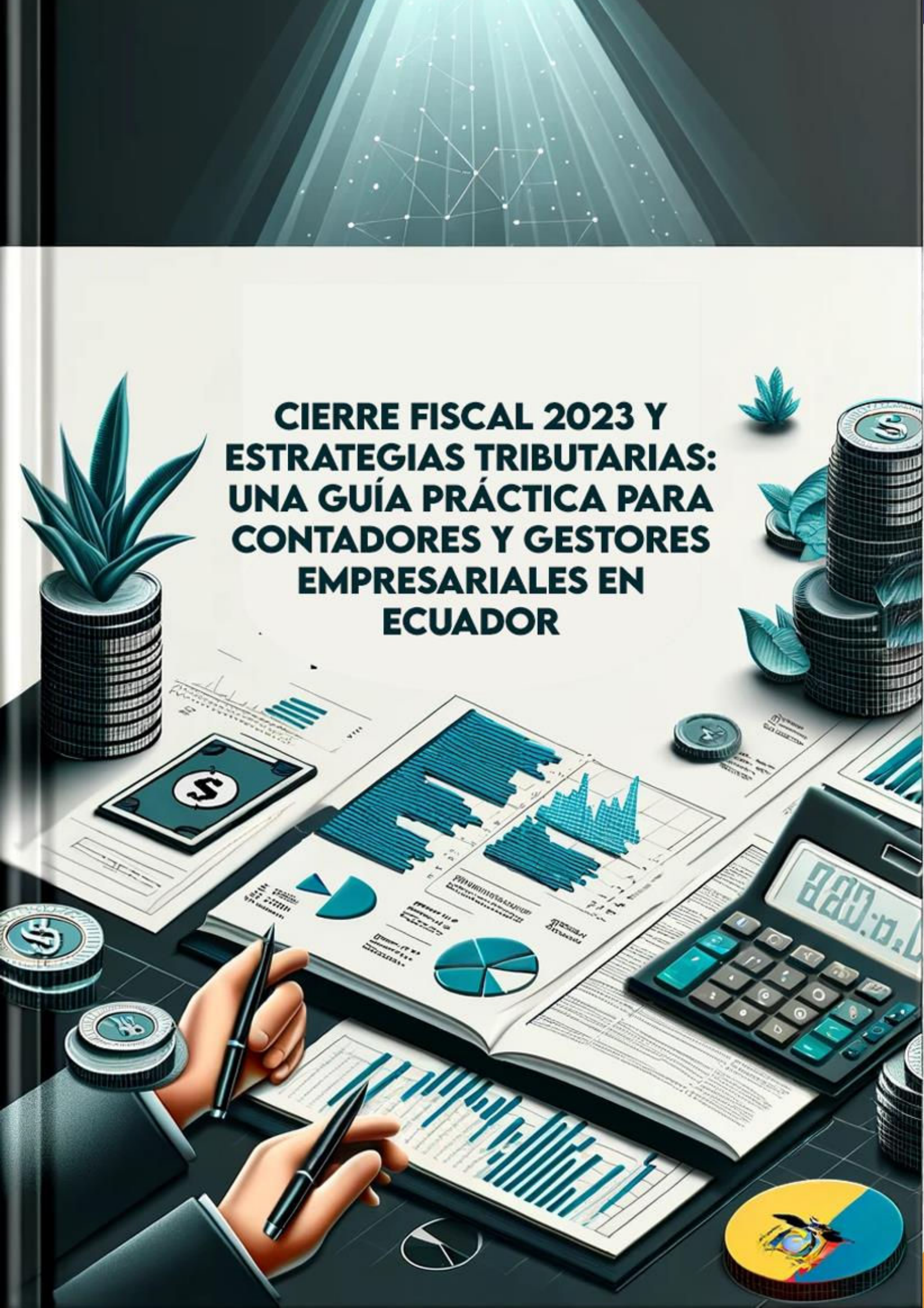




CIERRE FISCAL 2023 Y ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS: UNA GUÍA PRÁCTICA PARA CONTADORES Y GESTORES EMPRESARIALES EN ECUADOR

Contenido

Introducción al Contexto Económico y Tributario de Ecuador en 2023	3
Organización Documental	4
Revisión de Transacciones	6
conciliación bancaria	8
Provisiones y Ajustes	9
Cumplimiento Fiscal	10
evaluación de pérdidas y ganancias	12
Preparación de Informes Financieros	14
Auditoría Externa y Planificación para el Nuevo Período	16
Estrategias para Maximizar Beneficios Fiscales	19
Conclusiones y Recomendaciones	22



INTRODUCCIÓN AL CONTEXTO ECONÓMICO Y TRIBUTARIO DE ECUADOR EN 2023

A medida que Ecuador avanza en el año 2023, el país enfrenta un contexto económico complejo y desafiante, marcado tanto por factores internos como globales. La economía nacional se proyecta con un crecimiento de aproximadamente el 3%, aún lejos de los índices previos a la pandemia de 2019. Este crecimiento, aunque positivo, es insuficiente para superar desafíos como el aumento de la pobreza y la necesidad de inversión y empleo. La inversión privada, clave en el desarrollo económico, requiere de seguridad y estabilidad, mientras que la inversión pública ha sido limitada debido a políticas de austeridad fiscal, lo que no ha contribuido a dinamizar la economía.

En el ámbito tributario, Ecuador ha implementado reformas significativas que afectan tanto a empresas como a individuos. Estas reformas incluyen un régimen voluntario para la regularización de activos en el exterior, el nuevo Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE), y cambios en las tasas de impuestos como el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), el Impuesto al Valor Agregado (IVA), y el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE). Pese a los esfuerzos de modernización y mejora en la recaudación, el país aún enfrenta el reto de adaptarse a un entorno económico mundial adverso, con expectativas de recesión y una economía global desacelerada.

La importancia del cierre fiscal y la planificación tributaria no puede subestimarse en este escenario. Los procesos de cierre fiscal permiten a las sociedades no solo cumplir con sus obligaciones tributarias sino también revisar y optimizar su carga fiscal, identificando oportunidades de ahorro y beneficios tributarios dentro del marco legal.



Una planificación tributaria adecuada es esencial para la sostenibilidad y crecimiento de las empresas, permitiéndoles navegar con mayor seguridad en un entorno económico incierto.

Frente a estos retos, la capacitación en "Elaboración del Cierre Fiscal Sociedades 2023 y Aplicación de Beneficios Tributarios" emerge como una oportunidad de oro para contadores, empresarios y gerentes financieros. Participar en este curso no solo actualizará sus conocimientos sobre las últimas reformas y prácticas tributarias sino que también les dotará de herramientas estratégicas para hacer frente a la incertidumbre económica, maximizar los beneficios fiscales y tomar decisiones informadas que impulsen el crecimiento empresarial.

Este curso está diseñado no solo para cumplir con las expectativas normativas sino también para convertir la obligación tributaria en una ventaja competitiva. Con expertos en la materia y un enfoque aplicado a la realidad ecuatoriana, los participantes podrán profundizar en el conocimiento crítico que les permitirá liderar con confianza en el panorama económico y tributario actual. No dejen pasar la oportunidad de fortalecer sus capacidades y prepararse para un cierre fiscal exitoso y beneficioso para sus empresas.

ORGANIZACIÓN DOCUMENTAL

La organización documental es un pilar fundamental en el proceso de cierre fiscal de una empresa. Consiste en la clasificación, almacenamiento y gestión eficiente de documentos, tales como estados de cuenta, facturas, recibos y registros de transacciones, lo cual es indispensable para el acceso rápido y eficiente a la información cuando esta se requiere.



Una estructura documental bien organizada mejora la productividad, ya que reduce significativamente el tiempo que los empleados dedican a buscar información. Facilita una colaboración más efectiva, permitiendo que los equipos trabajen conjuntamente de forma más ágil y eficiente. Además, garantiza el cumplimiento de las normativas legales y fiscales, ya que una adecuada retención de documentos y la confidencialidad de la información son cruciales para el cumplimiento regulatorio y la protección contra posibles sanciones.

Un buen sistema de gestión documental aporta innumerables beneficios, como la capacidad para realizar backups automáticos, lo que asegura la integridad de la información, y facilita el control del flujo de trabajo, permitiendo el acceso a documentos importantes desde cualquier lugar, lo que es especialmente valioso para aquellos que teletrabajan o están en movimiento.

La capacitación en cierre fiscal no solo te proporcionará conocimientos sobre la gestión y organización documental sino que te equipará con las habilidades necesarias para llevar a cabo un proceso de cierre fiscal eficiente y sin errores. Este curso te permitirá comprender cómo implementar y aprovechar al máximo un sistema de gestión documental, asegurando que cada documento esté donde debe estar y que sea accesible cuando se necesite, lo cual es esencial para cualquier profesional en el campo de la contabilidad o la gestión fiscal.

Asistir a esta capacitación es una oportunidad excepcional para garantizar que tu empresa se mantenga al día con las prácticas más efectivas y cumpla con las regulaciones, evitando así posibles complicaciones con las autoridades fiscales. Te brindará la tranquilidad de saber que la documentación de tu empresa está bien organizada y segura, permitiéndote enfocarte en lo que realmente importa: la salud



financiera y el crecimiento de tu negocio. ¡No te pierdas esta oportunidad de optimizar el cierre fiscal de tu empresa!

REVISIÓN DE TRANSACCIONES

En el proceso de cierre fiscal, la revisión de transacciones es un pilar fundamental para garantizar la integridad financiera de cualquier empresa. Este procedimiento meticuloso implica varias etapas esenciales:

Organización de Registros Contables: Es primordial mantener la contabilidad organizada y actualizada con todos los comprobantes de ingresos y egresos, estados financieros y cualquier otra documentación requerida por la autoridad fiscal.

Conciliación de Cuentas: Debe realizarse una conciliación detallada de todas las cuentas bancarias y contables para identificar y corregir discrepancias, lo que permite asegurar la exactitud de la información financiera.

Ajustes Contables: Se efectúan ajustes necesarios para reflejar con precisión los ingresos, gastos, activos y pasivos, incluyendo la depreciación de activos y el cálculo de impuestos diferidos.

Cálculo de Resultado Financiero: Se preparan los estados financieros para conocer la situación económica y financiera, determinando la utilidad o pérdida a partir de la diferencia entre los gastos totales y los ingresos.



Cálculo y Declaración de Impuestos: Se calculan los impuestos a pagar y se preparan las declaraciones anuales, considerando todas las deducciones y beneficios fiscales aplicables.

Archivo y Conservación de Documentos: Una vez finalizado el proceso y presentadas las declaraciones, se archiva la documentación soporte, que debe mantenerse por el periodo estipulado por ley para posibles consultas o auditorías.

La revisión de transacciones no solo es clave para el cumplimiento fiscal, sino también para la toma de decisiones estratégicas, identificación de oportunidades de ahorro fiscal y para la planeación financiera efectiva del siguiente periodo.

Ahora bien, sabemos que este proceso puede resultar complejo y abrumador, incluso para el profesional más experimentado. Aquí es donde la capacitación especializada se convierte en una herramienta valiosa. Participar en un curso de cierre fiscal no solo te ayudará a refrescar y actualizar tus conocimientos sobre los últimos cambios fiscales y mejores prácticas contables, sino que también te ofrecerá técnicas para manejar eficientemente el volumen de transacciones y optimizar el proceso de revisión.

Esta capacitación es una excelente opción porque te permitirá:

Evitar errores que podrían resultar en sanciones o pagos excesivos de impuestos.

Aprovechar al máximo los beneficios fiscales disponibles.

Mejorar la eficiencia en la gestión contable de tu empresa o de tus clientes.



Quedar bien equipado para enfrentar las auditorías con confianza.

Por estas razones, te invitamos a unirse al Curso de Cierre Fiscal Sociedades 2023:

Estrategias para Beneficios Tributarios. No solo ganarás conocimiento; transformarás este proceso anual en una ventaja estratégica para tu empresa o tu práctica profesional.

CONCILIACIÓN BANCARIA

Es un proceso crucial en la gestión contable que asegura la exactitud entre los saldos y movimientos financieros de la empresa registrados contablemente y los reportados por el banco. Es un paso fundamental para detectar y corregir errores, comprobar transacciones y, en última instancia, para obtener una visión clara del rendimiento financiero y la posición de liquidez de la empresa. Este procedimiento es vital para evitar errores como los pagos sin fondos, lo cual puede ser costoso y dañar la reputación de la empresa. Puede llevarse a cabo manualmente, pero también puede ser automatizado con software de contabilidad, lo que reduce errores y ahorra tiempo valioso.

En cuanto a la depreciación de activos, la conciliación de activos fijos implica cotejar la información contable con un inventario físico detallado. Esto ayuda a detectar discrepancias entre lo que físicamente posee la empresa y lo que está registrado en los libros, lo cual es esencial para determinar el verdadero valor de los activos y asegurar que la depreciación se ha aplicado correctamente. La conciliación de activos fijos es un ejercicio que debe realizarse periódicamente, idealmente una vez al año, y es vital para mantener una contabilidad precisa y para la toma de decisiones informadas respecto a la gestión y disposición de estos activos.



La capacitación sobre estos temas es una oportunidad excepcional para los profesionales de la contabilidad y finanzas que buscan fortalecer sus habilidades en la gestión de la contabilidad y las finanzas corporativas. No solo proporcionará un conocimiento profundo de los procedimientos contables clave, sino que también ofrecerá la oportunidad de aprender sobre las últimas herramientas y tecnologías para automatizar y optimizar estos procesos. En consecuencia, esta formación puede ser el catalizador que permita a los profesionales mantenerse a la vanguardia en un campo en constante evolución, garantizar el cumplimiento normativo y contribuir al éxito financiero de sus organizaciones.

PROVISIONES Y AJUSTES

Las provisiones son una parte vital del cierre fiscal, representando obligaciones actuales que surgen de eventos pasados y que probablemente resultarán en una salida de recursos. Es crucial que estas se valoren correctamente al cierre del ejercicio, utilizando la mejor estimación posible para la cantidad necesaria para cancelar o transferir la obligación. Esta valoración debe ser fiable y estar acorde con la información disponible, respetando el principio de prudencia contable (Sage).

Para asegurar una contabilidad precisa y una planificación fiscal eficiente, es fundamental considerar correctamente los ajustes por depreciación, amortización de intangibles, diferencias en cambio y provisiones fiscales (Consultor Contable). Se debe tener especial atención en la contabilización de las provisiones fiscales, considerando las diferencias entre las bases contables y fiscales para evitar discrepancias significativas que puedan afectar la credibilidad y exactitud de los estados financieros (ElConta.MX).



Es imprescindible llevar un control meticuloso de las cuentas por cobrar y pagar, así como una correcta evaluación de las deducciones fiscales permitidas. Estas acciones no solo cumplen con las disposiciones de ley sino que también pueden mejorar la rentabilidad de la empresa (CONTPAQi). Además, las provisiones deben ser revisadas y ajustadas para reflejar cambios en las estimaciones y circunstancias relevantes, registrando cualquier ajuste como un gasto financiero a medida que se devenga (Pymes y Autónomos).

La capacitación en cierre fiscal no es solo una actualización en las normativas; es una inversión en la solidez financiera y la sostenibilidad de tu empresa. Al comprender a fondo los procesos de provisiones y ajustes, estarás equipado para manejar con confianza las incertidumbres fiscales y contables, y transformarlas en oportunidades de optimización fiscal. Esta capacitación no solo te permitirá cumplir con las obligaciones legales sino también te ayudará a identificar estrategias para mejorar el flujo de efectivo y la rentabilidad de tu negocio. Es una oportunidad excepcional para afinar la precisión de tu contabilidad y reforzar la defensa fiscal de tu empresa. No dejes pasar la oportunidad de elevar tu experticia y estar un paso adelante en la gestión fiscal de sociedades.

CUMPLIMIENTO FISCAL

Es fundamental en la gestión de cualquier sociedad. Dentro de este apartado, es crucial que las empresas estén al tanto de sus obligaciones fiscales, las cuales abarcan una serie de deberes y responsabilidades con plazos específicos que deben ser cumplidos para evitar sanciones y mantener una operación fluida y legal.



Las obligaciones fiscales incluyen, entre otras:

- Presentación de Informes: Como el informe anual del Oficial de Cumplimiento de las compañías que deben reportar a la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE), así como el plan de trabajo para el año fiscal en curso.
- Declaración de Impuestos: Las empresas deben emitir facturas con el Impuesto al Valor Agregado (IVA), realizar las declaraciones y pagos correspondientes, así como las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto a la Renta de las Personas Físicas (IRPF).
- Retenciones en la Fuente: Se deben presentar las retenciones en la fuente del impuesto a la renta sobre ingresos del trabajo bajo relación de dependencia.
- Pago de Impuestos Municipales: Como el Impuesto Predial Urbano y el Impuesto a la Patente Municipal, los cuales tienen sus respectivos plazos y descuentos por pronto pago.
- Registro de Transacciones: Mantenimiento de un sistema contable adecuado y presentación de anexos transaccionales simplificados.

El incumplimiento de estas responsabilidades puede llevar a consecuencias negativas, no solo económicas en términos de multas y recargos, sino también en la reputación de la empresa ante el mercado y la sociedad.

Con la complejidad y el constante cambio de las normativas fiscales, la capacitación se vuelve un elemento crucial para los profesionales del área contable y fiscal. La capacitación en Cierre Fiscal Sociedades 2023 es una gran oportunidad para actualizar



tus conocimientos, entender las últimas reformas y aprender cómo maximizar los beneficios tributarios bajo la legislación ecuatoriana. Esta formación te permitirá asegurarte de que tu empresa o las que asesoras cumplan con todas las obligaciones fiscales de manera eficiente y efectiva.

Participar en esta capacitación significa estar un paso adelante, garantizando que las estrategias fiscales de tu organización estén alineadas con las mejores prácticas y los requerimientos legales actuales. Es una inversión en conocimiento que se traduce en un mejor cumplimiento fiscal y, por ende, en un mejor desempeño y reputación empresarial.

La invitación es clara: Únete a la capacitación de Cierre Fiscal Sociedades 2023 y asegura que tu empresa está en las mejores manos, las tuyas.

EVALUACIÓN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

La evaluación de pérdidas y ganancias es un paso crucial en el cierre contable y fiscal de una empresa. Es un proceso que implica la revisión y análisis de todas las transacciones financieras para determinar la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa durante un período específico, generalmente un año fiscal. Al finalizar este proceso, se genera un estado financiero conocido como Estado de Resultados o cuenta de pérdidas y ganancias, que resume los ingresos, costos y gastos incurridos durante el período.

Este estado financiero no solo es una exigencia legal sino que también sirve como una herramienta de gestión crucial que proporciona una visión clara de la salud financiera de la empresa. A través de él, se puede entender si la empresa ha generado suficientes



ingresos para cubrir sus gastos y si ha logrado obtener ganancias. Las empresas pueden realizar este estado financiero de forma mensual o trimestral para monitorizar su rendimiento financiero y tomar decisiones estratégicas basadas en datos actualizados.

El proceso de evaluación de pérdidas y ganancias implica varios pasos, incluyendo la regularización de cuentas de ingresos y gastos, ajustes por periodificación de ingresos y gastos, y la consideración de elementos como la variación de existencias, amortizaciones y provisiones. Además, es esencial tener en cuenta las diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal, ya que los criterios contables y fiscales no siempre coinciden.

La importancia de esta evaluación radica en su capacidad para influir en la toma de decisiones estratégicas, la planificación financiera y la gestión de riesgos. Además, el resultado del análisis de pérdidas y ganancias es fundamental para determinar la carga tributaria de la empresa y para presentar una imagen financiera transparente a los inversores y otros stakeholders.

Teniendo en cuenta la complejidad y la relevancia de este proceso, es vital que los profesionales involucrados en la gestión financiera y fiscal de las empresas estén bien capacitados y actualizados con las últimas normativas y técnicas de contabilidad y fiscalidad. Por ello, la capacitación en cierre fiscal no solo es una inversión en el desarrollo profesional sino también una medida estratégica que puede significar la diferencia entre el éxito y el fracaso financiero de una empresa.



Con este conocimiento, es claro que la capacitación "Curso de Cierre Fiscal Sociedades 2023" es una oportunidad excelente para profundizar en estos temas críticos y asegurar que su empresa esté preparada no solo para cumplir con sus obligaciones fiscales sino también para optimizar su rendimiento financiero. Esta capacitación le proporcionará las herramientas y conocimientos necesarios para realizar una evaluación de pérdidas y ganancias efectiva y estratégica, permitiéndole tomar decisiones informadas que impulsen el crecimiento y la estabilidad de su negocio.

PREPARACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS

La preparación de informes financieros es una tarea detallada y meticulosa que implica varios pasos críticos para asegurar que reflejen con precisión la situación real de una empresa. Aquí te dejo una guía resumida sobre cómo preparar estos informes:

Recolección de Registros Financieros: Este es el primer paso y el más fundamental. Consiste en compilar todos los registros contables de la empresa, incluyendo activos, pasivos no cancelados, cuentas por cobrar, etc. Un software contable robusto puede simplificar enormemente este proceso.

Organización de la Información: Después de recoger los datos, el siguiente paso es organizarlos. Los informes financieros suelen tener secciones de activos y pasivos que pueden subdividirse según sea necesario.



Sistematización de Datos: Una vez que los datos están organizados, deben sistematizarse. Esto significa comparar activos y pasivos para definir ingresos y gastos y, por ende, determinar los ingresos netos.

Análisis de Resultados: Analiza la liquidez, rentabilidad, endeudamiento y la gestión de la empresa. Esto incluirá la interpretación de cómo la empresa maneja sus deudas, cómo gestiona sus activos y cómo son sus flujos de efectivo.

Presentación de Razones Financieras: Al final del informe, se deben presentar razones financieras, como liquidez, endeudamiento, gestión y rentabilidad, para dar una visión clara de la posición financiera de la empresa.

En la era digital, contar con un programa de administración financiera de calidad puede evitar muchos problemas, automatizando procesos y garantizando la actualización y el control total del flujo de caja y rendimiento de la empresa.

Con esta comprensión, los informes financieros que generes serán una herramienta vital para la toma de decisiones estratégicas dentro de tu empresa.

Ahora, relacionando esto con la capacitación de cierre fiscal que ofrecen, es fundamental entender que los profesionales financieros necesitan estar actualizados en los últimos métodos y prácticas de contabilidad y finanzas. La capacitación que propones será de gran valor, ya que ayudará a profundizar en la comprensión de estos procesos críticos y aplicarlos en el contexto de las regulaciones fiscales de Ecuador. Al inscribirse en esta capacitación, los contadores y profesionales financieros no sólo



refinarán sus habilidades para preparar informes financieros precisos y detallados, sino que también podrán aplicar este conocimiento para maximizar los beneficios fiscales y mejorar la salud financiera de las empresas que gestionan. Esta es una oportunidad excelente para aquellos que buscan mantener su competitividad y excelencia en un entorno económico en constante cambio.

AUDITORÍA EXTERNA Y PLANIFICACIÓN PARA EL NUEVO PERÍODO

La realización de una auditoría externa es una práctica recomendada para toda empresa que busca certificar la veracidad y fiabilidad de sus estados financieros. Un auditor externo, independiente de la organización, lleva a cabo un análisis detallado y crítico de los procesos financieros para asegurarse de que se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados y que se cumplen los requisitos legales establecidos. Esta independencia del auditor es fundamental para garantizar una evaluación objetiva y no sesgada de la situación financiera de la empresa.

La auditoría externa ofrece numerosos beneficios, entre ellos, la credibilidad que aporta a los estados financieros de la organización. Además, se convierte en una herramienta vital para identificar áreas de mejora en la gestión interna, así como para la detección y prevención de fraudes. La auditoría también ayuda a asegurar que la empresa cumpla con las regulaciones y normativas contables y fiscales, evitando así posibles sanciones y multas.



Una vez que la auditoría externa se ha completado, la información y los conocimientos obtenidos deben ser utilizados para planificar estratégicamente el nuevo período fiscal. Las recomendaciones del auditor pueden ayudar a fortalecer los controles internos, corregir deficiencias en los procesos y establecer bases sólidas para una mejor toma de decisiones financieras y fiscales.

Con el conocimiento de la importancia crítica de una auditoría externa y su rol en la planificación fiscal efectiva, extendemos una cordial invitación a nuestra próxima capacitación. Esta será una oportunidad excelente para profundizar en cómo una auditoría puede iluminar el camino hacia una gestión financiera y fiscal más robusta y transparente. La capacitación no solo cubrirá los aspectos técnicos de la auditoría y planificación fiscal sino que también proporcionará estrategias prácticas para aplicar este conocimiento de manera efectiva.

Asegurar su lugar en esta capacitación es invertir en la solidez y credibilidad de su empresa para el próximo año fiscal y más allá. Descubrirá cómo los hallazgos de una auditoría externa pueden convertirse en acciones correctivas y preventivas que refuercen la salud financiera de su organización y la preparen para desafíos futuros. No pierda esta oportunidad de mejorar su competencia en un área tan crucial para el éxito empresarial.

El capítulo "Aspectos Tributarios Específicos" se centra en los detalles cruciales del Impuesto a la Renta de Sociedades en Ecuador para el año 2023, incluyendo ingresos gravados y exentos, deducciones generales y criterios de deducibilidad. Además, abarca los cambios en la consideración de retenciones por transferencias electrónicas y las retenciones en la fuente a empleados en relación de dependencia.



Para las sociedades en Ecuador, el Impuesto a la Renta para el ejercicio fiscal 2023 se calcula sobre los ingresos brutos gravados, menos devoluciones y descuentos. La tarifa general para las sociedades es del 25% sobre la base imponible, y la declaración debe realizarse en abril de 2023, según el noveno dígito del RUC. Las personas naturales y sociedades con ingresos anuales superiores a USD 20.000 y hasta USD 300.000 que estén registradas bajo el régimen RIMPE - Emprendedor, también deben cumplir con la obligación del Impuesto a la Renta, siguiendo una tabla progresiva específica para este régimen.

Los gastos deducibles incluyen remuneraciones y beneficios sociales, servicios, créditos incobrables dentro de ciertos límites, suministros y materiales, gastos de reparaciones y mantenimiento, depreciaciones, amortizaciones, pérdidas, gastos de gestión, y otros. Es fundamental que los costos y gastos estén relacionados directamente con la actividad económica de la sociedad para ser considerados deducibles.

Las empresas deben ser conscientes de los cambios legislativos que pueden afectar el cálculo y la declaración del Impuesto a la Renta. Por ejemplo, desde el ejercicio fiscal 2024, se aplican nuevas reglas dentro del Régimen RIMPE, afectando a los negocios populares y a los emprendedores.

Finalmente, para aquellos contadores, empresarios, y gerentes financieros que deseen profundizar en estos aspectos y estar al tanto de las mejores prácticas y estrategias fiscales, la capacitación ofrecida es una excelente oportunidad. No solo se abordarán estos temas en detalle, sino que también se discutirán las últimas reformas tributarias y



cómo estas pueden impactar su trabajo y operaciones diarias. La capacitación se presenta como una inversión en conocimiento que puede traducirse en ahorros significativos y en una gestión fiscal más eficiente. Mantenerse actualizado con la legislación fiscal y comprender plenamente sus implicaciones es crucial en el ambiente empresarial dinámico de hoy.

ESTRATEGIAS PARA MAXIMIZAR BENEFICIOS FISCALES

La planificación fiscal anticipada es un proceso crucial para cualquier entidad empresarial que busca optimizar su carga tributaria y mejorar su rentabilidad. A través de un enfoque estratégico, las empresas pueden identificar oportunidades legales para minimizar impuestos y aprovechar incentivos fiscales. Para las empresas ecuatorianas en el año fiscal 2023, este enfoque es más relevante que nunca debido a las diversas reformas e incentivos introducidos.

Créditos Tributarios y Deducciones

Una de las estrategias clave es el crédito tributario por reinversión de utilidades. Las empresas que reinviertan sus ganancias en el país pueden obtener un crédito tributario equivalente al 10% del monto reinvertido. Además, se incentiva la inversión en sectores prioritarios como agricultura, pesca y minería, así como la contratación de personas con discapacidad, ofreciendo deducciones fiscales y tarifas impositivas reducidas para estas



actividades. Este enfoque no solo beneficia a la empresa a corto plazo sino que también fomenta el crecimiento económico sostenible y la creación de empleos.

Exenciones y Reducciones Impositivas

El impuesto a la salida de divisas se ha eliminado para ciertas transacciones, lo que favorece la importación de bienes de capital y tecnología, y se ha reducido la tasa de impuesto a la renta para las inversiones en el mercado de valores. Estas medidas son parte de una estrategia más amplia para fomentar la inversión y el desarrollo empresarial en el país.

Planificación Estratégica

La planificación tributaria para las PYMEs incluye la amortización de pérdidas tributarias, permitiendo compensar pérdidas con utilidades gravables futuras, y la suspensión del impuesto a la renta en ciertas ganancias patrimoniales. La clave está en conocer y aplicar la normativa vigente de forma que se alinee con los objetivos específicos de la empresa.

Prácticas Legales y Éticas

Es fundamental que la planificación tributaria se realice de manera legal y ética, evitando prácticas agresivas como la evasión fiscal, el uso de empresas fantasmas o la subcapitalización. Estas prácticas no solo pueden resultar en sanciones y perjuicio para la imagen de la empresa, sino que también dañan la integridad del sistema tributario.



Acciones Recomendadas

Para una planificación tributaria efectiva, se recomienda realizar un análisis exhaustivo de la situación actual de la empresa, estudiar la normativa fiscal vigente, diseñar una estrategia fiscal que se adapte a las necesidades de la empresa y realizar un seguimiento continuo para ajustar la estrategia según sea necesario.

Con las estrategias fiscales en constante evolución, la capacitación se convierte en una herramienta indispensable para los profesionales en el ámbito financiero y empresarial.

El curso de Cierre Fiscal Sociedades 2023 ofrecido por la Fundación El Contador representa una oportunidad única para actualizar conocimientos, aprender a aplicar estrategias fiscales efectivas y tomar decisiones informadas que maximicen los beneficios fiscales. Este curso no solo proporcionará información actualizada sobre la legislación y las reformas fiscales en Ecuador, sino que también permitirá a los participantes entender cómo aplicar estas normativas de manera que beneficien a sus empresas y clientes, preparándolos para el éxito en el año fiscal 2023 y más allá.

La capacitación es una inversión en el crecimiento profesional y en la salud financiera de las empresas que representan. Al entender y aplicar las estrategias y beneficios tributarios disponibles, los participantes estarán equipados para navegar el panorama fiscal con confianza y competencia, asegurando un manejo fiscal óptimo y ético.

La información proviene de una serie de fuentes que detallan la planificación tributaria y los beneficios fiscales en Ecuador, así como los pasos para una planificación eficaz.



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El proceso de cierre fiscal para las sociedades en el año 2023 implica más que la simple observancia de las obligaciones tributarias; es un esfuerzo integral que abarca la organización documental, la revisión de transacciones, la conciliación bancaria y la actualización de la depreciación de activos. Cada uno de estos pasos es esencial para garantizar tanto la exactitud de los registros contables como la optimización de la carga fiscal de la empresa.

Es fundamental realizar provisiones para contingencias y ajustar los registros de acuerdo con las políticas contables vigentes, lo que asegura que los estados financieros reflejen de manera fiel la posición financiera de la empresa. Además, se debe verificar el cumplimiento de todas las obligaciones fiscales y generar informes financieros detallados que ofrezcan una perspectiva clara de la situación de la empresa a los inversores, socios y otras partes interesadas.

La auditoría externa emerge como una herramienta valiosa para validar la integridad de los estados financieros y aportar transparencia al proceso. Finalmente, la evaluación del rendimiento financiero y la planificación estratégica para el nuevo período permitirán a la empresa no solo cumplir con sus obligaciones fiscales, sino también prepararse para enfrentar los desafíos financieros futuros de manera exitosa.

Es importante destacar que la planificación temprana es clave para maximizar los beneficios fiscales, ya que permite identificar estrategias fiscales efectivas y tomar decisiones informadas antes de que finalice el año fiscal. Ante la complejidad de las normativas fiscales y los cambios normativos, contar con el apoyo de profesionales en



impuestos es recomendable para asegurarse de no perder ninguna ventaja fiscal disponible.

La capacitación constante es un aspecto crucial en este contexto. No solo proporciona las herramientas necesarias para manejar eficientemente el cierre fiscal y aplicar los beneficios tributarios, sino que también garantiza que los profesionales estén actualizados con las últimas normativas y mejores prácticas del sector.

En esta línea, les extendemos una cordial invitación a participar en nuestra capacitación de Cierre Fiscal Sociedades 2023. Esta formación no es solo una oportunidad para aprender y actualizar conocimientos; es una inversión estratégica que proporcionará ventajas competitivas tangibles a su empresa o práctica profesional. Al dominar las estrategias para el cierre fiscal y aplicar los beneficios tributarios, estarán no solo en cumplimiento con las normativas sino también optimizando los recursos financieros. No dejen pasar la oportunidad de estar a la vanguardia en el manejo fiscal y asegurar un futuro financiero sólido para sus empresas o clientes.

Las fuentes como Russell Bedford EC y Planificación Jurídica resaltan la importancia de una preparación adecuada y la búsqueda de asesoría especializada para garantizar un cierre fiscal sin contratiempos. Estas capacitaciones están diseñadas para brindarles un entendimiento claro y completo de estos aspectos críticos. ¡Les esperamos para juntos alcanzar nuevas cimas de crecimiento sostenido y excelencia profesional!



**CONOCE CUALES SON LOS CAMBIOS TRIBUTARIOS
IMPORTANTES QUE DEBES APLICAR DESDE EL 1 DE
ENERO DE 2024**

- CAMBIOS DE RÉGIMENES TRIBUTARIOS
- RETENCIONES
- GASTOS DEDUCIBLES
- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

3 HORAS ACADÉMICAS



Sábado 6 de enero



17:00 a 19:00



\$15



Facilitadora:
Dra Katty Vaca Armas

Contáctanos



099 738 9105



eventos@kva.com.ec