



Los cambios en el ámbito tributario local e internacional representan importantes desafíos para las compañías en Ecuador, respecto a la preparación y presentación de información a las autoridades tributarias, por lo que es necesario contar con un equipo de especialistas interno o externo en temas impositivos.



La encuesta “Preparing Local Taxes” fue realizada por PwC Ecuador a finales del 2021 e inicios del 2022 reporta que:

59%

de las compañías actualmente no cuentan en su estructura departamental interna con equipo de especialistas en impuestos.

69%

de las entidades consultadas reportan más de 151 transacciones de venta en promedio mensual en los últimos 12 meses.

94%

de las compañías mantienen entre 1 a 3 personas dedicadas a la gestión de sus obligaciones tributarias.

44%

de las compañías reportan más de 501 transacciones de compras y pagos en promedio mensual en los últimos 12 meses.

59%

de las entidades consultadas disponen de herramientas tecnológicas para archivar la información sobre la preparación y presentación de impuestos.

56%

de las entidades consultadas afirman que su proceso mensual de preparación de impuestos está compuesto en un 50% por procesos automatizados y un 50% por procesos manuales.

88%

de las compañías preparan sus obligaciones tributarias internamente.

47%

de las compañías consultadas realizan al cierre de cada mes el cálculo de la provisión del impuesto a la renta anual corriente y diferido.

También nos reportaron sobre el número de horas mensuales dedicado a la preparación y elaboración de las obligaciones tributarias:

A lo largo de los años, uno de los desafíos más demandantes de las compañías en cuanto al tiempo y recursos, es la obtención, preparación y presentación de, entre otra información fiscal, los formularios de declaraciones mensuales y anuales de impuestos como el Impuesto al Valor Agregado [IVA], el de retenciones en la fuente y el impuesto a la renta, y los anexos tributarios como lo son el transaccional simplificado, el de accionistas, dividendos, activos y pasivos, y retenciones bajo relación de dependencia.

La exigencia de presentar declaraciones también se ve en los temas laborales, donde al igual que en los casos anteriores, se requiere la presentación de formularios por

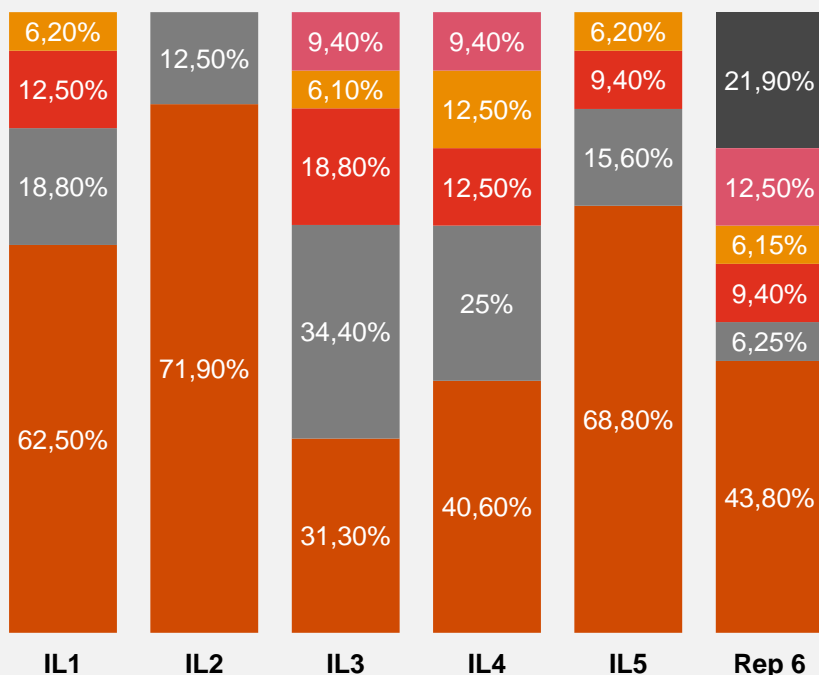
pago de beneficios sociales y 15% de participación a trabajadores en las utilidades de la empresa, planillas de aporte a la seguridad social, entre otros.

Reportar información fiscal es relevante incluso a nivel global, donde grupos y corporaciones multinacionales cada día, desde su casa matriz, exigen más y mayor nivel información en reportes internos.

En el siguiente gráfico se presenta los resultados de nuestra encuesta sobre el tiempo (en horas) que incurren las compañías en presentar la información a las diferentes entidades de control y/o casa matriz; sin duda que la gran cantidad de procedimientos manuales pueden migrar a procesos o soluciones digitales:

# Preparación Impuestos Locales Ecuador

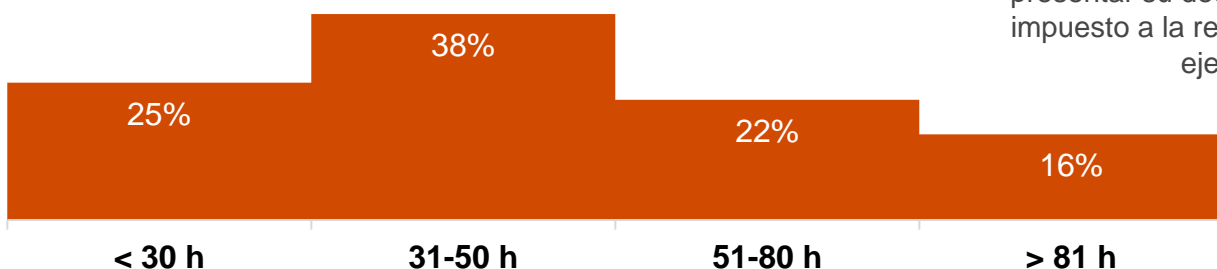
■ < 20 h ■ 21-30 h ■ 31-40 h ■ 41-60 h ■ > 60 h ■ N/A



- **IL1:** Formularios de IVA y de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta (horas por mes –h/m).
- **IL2:** Anexo Transaccional Simplificado (h/m).
- **IL3:** Anexo de Dividendos – Anexo de Accionistas, Socios y Partícipes – Anexo de Activos y Pasivos (horas por año –h/a)
- **IL4:** Anexo RDEP y Formularios de pagos de beneficios sociales y 15% de participación en utilidades (h/a)
- **IL5:** planillas de aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (h/m)
- **Rep 6:** reportes requeridos por casa matriz (h/m).

## Que nos dicen sobre la preparación y presentación del Impuesto a la Renta:

La mayor parte de las compañías encuestadas nos reportaron que se tardan hasta 80 horas en preparar y presentar su declaración de impuesto a la renta en cada ejercicio fiscal.



## Conclusiones

En la medida que pasa el tiempo, se evidencia cada vez más que los procedimientos manuales se vuelven ortodoxos, siendo la digitalización tecnológica la solución más óptima y eficiente en cuanto a la reducción de tiempos y costos relacionados a la preparación, entre otros, de las declaraciones, anexos y distintos reportes exigidos tanto a nivel interno como por entidades de control en Ecuador.

PwC Ecuador dispone de todas las herramientas tecnológicas necesarias para simplificar los procesos relacionados a temas fiscales, así como el equipo de especialistas de muy alto nivel, dispuestos a ofrecer soluciones a problemas importantes .