Principales Riesgos y Recomendaciones para la Declaración del Impuesto sobre la Renta



La preparación de la Declaración del Impuesto sobre la Renta 2026 requiere una revisión anticipada de los principales riesgos tributarios, especialmente en materia de ingresos, gastos deducibles, operaciones internacionales, provisiones contables e impuesto diferido. Una gestión preventiva permite reducir contingencias, optimizar el cumplimiento tributario y fortalecer la confiabilidad de los estados financieros.

Señales de Alerta para la Gerencia.

01	Operaciones relevantes con no domiciliados tanto de ingresos como gastos
02	Diferencias significativas entre utilidad contable y fiscal
03	Evaluar los indicadores utilizados por la gerencia y el Directorio.
04	Créditos fiscales y pagos a cuenta relevantes
05	Incremento importante de provisiones contables requeridas por NIIF
06	Pérdidas fiscales recurrentes en relación con el patrimonio
07	Tratamiento tributario de intereses por financiamientos obtenidos
08	Contabilidad con retraso significativo

Russell Bedford
taking you further

02

Lista de Verificación de Cierre Fiscal 2026

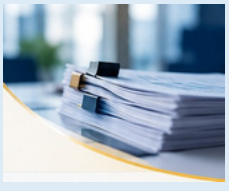
0 1 Revisar ingresos gravados, exentos y excluidos.	**0 2** Analizar rentas obtenidas en el exterior y su tratamiento tributario local
0 3 Validar gastos deducibles.	**0 4** Revisar retenciones locales y a no domiciliados.
0 5 Analizar provisiones y reservas.	**0 6** Conciliar IVA e ISR.
0 7 Determinar impuesto diferido.	**0 8** Conciliar pagos a cuenta y retenciones acreditables.
0 9 Evaluar contingencias tributarias.	**1 0** Preparación del Estudio de Precios de Transferencia si aplica
1 1 Documentar soportes y materialización de las operaciones	

Recomendación

Antes de presentar la Declaración del Impuesto sobre la Renta 2026, se recomienda realizar una Revisión Integral de Cierre Fiscal, incluyendo:

1 Matriz de riesgos tributarios.	**2** Conciliación fiscal documentada.
3 Evaluación de diferencias temporarias y permanentes.	**4** Análisis de impuesto diferido.
5 Revisión de contingencias tributarias.	

Un cierre fiscal exitoso no consiste únicamente en presentar una declaración correcta, sino en identificar y gestionar oportunamente los riesgos que puedan afectar la carga tributaria, la situación financiera y la exposición de la empresa ante una eventual fiscalización.



En **Russell Bedford El Salvador** contamos con un equipo multidisciplinario de profesionales especializados en impuestos, auditoría y consultoría financiera, preparado para apoyar a las empresas durante todo el proceso de cierre fiscal y preparación de la Declaración del Impuesto sobre la Renta.

Elaborado por Lic. **Luis Alfredo Cornejo Martínez, Socio de Russell Bedford El Salvador.**

info@russellbedford.com.sv
2264-8074 -
Urb. Cumbres de la Escalón, Av. las Cumbres, casa 5L, San Salvador