

## Tax Alert Cierre Fiscal 2023

Como es usual, con la llegada del cierre de año, llegan consigo también muchas dudas respecto a si las operaciones que se realizaron durante el ejercicio cumplieron a cabalidad con las aristas establecidas en la norma vigente.

Es por esto que resulta necesario realizar un análisis detallado de aquellas operaciones extraordinarias, de forma que puedan asegurarse que las mismas se apegan a los requisitos cuantitativos y cualitativos normados en cada una de las leyes vigentes en el país; a continuación, detallamos algunos de los principales ejercicios que debieran de realizar cada una de las compañías previo al cierre del ejercicio fiscal:

**1.**

Revisión de sustancia económica (beneficio comercial del servicio) respecto a las actividades entre compañías relacionadas.

**2.**

Conciliación de los ingresos reportados bajo lo regulado en la Ley del Impuesto al Valor Agregado, así como lo señalado por la Ley del Impuesto Sobre la Renta.  
Cumplimiento de obligaciones con terceros (ej: retenciones).

**3.**

Identificación de operaciones entre compañías relacionadas y su reporte en las conciliaciones bancarias dispuestas por la Administración Tributaria.

**4.**

Análisis del movimiento de utilidades de períodos anteriores y documentación de soporte.

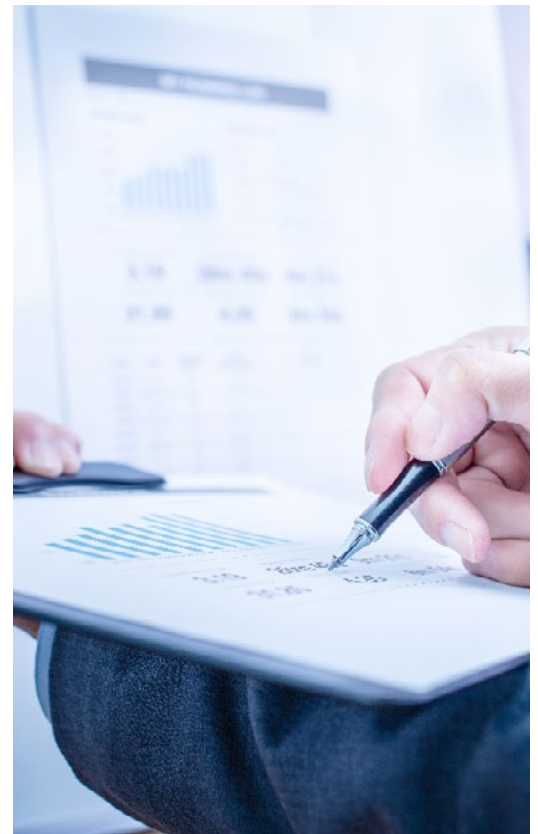
**5.**

Revisión de los gastos relacionados con atención a empleados y su fundamento de aplicación.

**6.**

Validación de soporte respecto a los pagos por bonificaciones basadas en productividad.

Con el objetivo de realizar un análisis de las tendencias de fiscalización de SAT y el enfoque en sus revisiones durante este 2023, les extendemos una cordial invitación a nuestra segunda fecha del seminario "Cierre fiscal 2023 y aspectos críticos a considerar 2024" que se llevará a cabo el próximo jueves 30 de noviembre en el que abordaremos entre otros, temas relacionados con criterios de fiscalización, acciones implementadas por la Administración Tributaria, principales aspectos en el reconocimiento de ingresos y deducibilidad de gastos, así como, aspectos críticos de precios de transferencia en el cierre fiscal.



## Contactos



**Ana Lucía Santacruz**

Socia  
Impuestos, Comercio Internacional y BPS


 [alsantacruz@deloitte.com](mailto:alsantacruz@deloitte.com)



**Fernando Orozco**

Gerente Senior  
Impuestos

 [jforozco@deloitte.com](mailto:jforozco@deloitte.com)

 (502) 2384 6500

 [deloitte.com/gt](https://deloitte.com/gt)

## Síguenos



# Descubre Infórmate Descarga la APP Deloitte tax@hand



Deloitte se refiere a una o más de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), su red global de firmas miembro, y sus entidades relacionadas (en conjunto, la “Organización Deloitte”). DTTL (también denominada “Deloitte Global”) y cada una de sus firmas miembro y entidades relacionadas son entidades legalmente separadas e independientes, las cuales no pueden obligar o comprometer a las otras frente a terceros. DTTL y cada firma miembro y entidad relacionada de DTTL es responsable sólo por sus propios actos y omisiones, y no por los de las demás. DTTL no presta servicios a clientes. Por favor, consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para una descripción más detallada.

Tal y como se usa en este documento, Deloitte Guatemala, S.A., Asesores y Consultores Corporativos, S.A., Deloitte Consulting de Guatemala, S.A. y Consultores en Servicios Externos, S.A., las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de “Deloitte”.

Deloitte presta servicios líderes en la industria en auditoría y assurance, consultoría fiscal y legal, consultoría, asesoría financiera, y asesoría en riesgos a casi el 90% de las compañías del Fortune Global 500® y miles de empresas privadas. Nuestros profesionales ofrecen resultados cuantificables y duraderos que ayudan a fortalecer la confianza pública en nuestros mercados de capitales, permiten a los clientes a transformarse y prosperar, y liderar el camino hacia una economía más fuerte, una sociedad más equitativa y un mundo sostenible. Basándose en su historia de más de 175 años, Deloitte abarca más de 150 países y territorios. Conozca como los aproximadamente 415,000 profesionales de Deloitte alrededor del mundo generan un impacto que trasciende en [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Esta comunicación contiene únicamente información general, y ninguno de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), su red global de firmas miembro o sus entidades relacionadas (en conjunto, la “Organización Deloitte”) están, por medio de la presente comunicación, prestando asesoría o servicios profesionales. Previa a la toma de cualquier decisión o acción que pueda afectar sus finanzas o negocios, debe consultar a un asesor profesional cualificado.

No se hace ninguna representación, garantía o compromiso (expresa o implícita) en cuanto a la exactitud o integridad de la información en esta comunicación, y ninguna de DTTL, sus firmas miembro, entidades relacionadas, empleados o agentes será responsable por cualquier pérdida o daño que surja directa o indirectamente en relación con cualquier persona que confíe en esta comunicación.