



Tax Alert

Mapa de calor tributario

Evaluar periódicamente las operaciones o transacciones realizadas por cada una de las compañías, permite medir el impacto o riesgos asociados a estas; es decir, el impacto y su ocurrencia dentro de un ciclo normal de negocio.

Las matrices o mapas de calor, en gestión de riesgos, contribuyen a que la Administración de la compañía pueda conocer, mitigar, controlar y gestionar de manera oportuna aquellos factores que por su naturaleza impactan directamente en la operación de estas.

Considerando que nos encontramos de frente al primer cierre de semestre de 2022, es un momento oportuno para validar aspectos como:

- La tendencia de los resultados del ejercicio se ha comportado conforme a las proyecciones realizadas durante la fase de planificación.

- Los criterios adoptados por la compañía respecto al cumplimiento tributario se encuentran en apego a lo establecido por las leyes tributarias y su nivel de exposición respecto al cuestionamiento por parte de la Administración Tributaria, tomando de referencia aspectos como: ajustes, criterios publicados, sentencias, entre otros.
- En los procesos de recuperación de crédito fiscal, se han evaluado todos los escenarios para su correcta solicitud y se cuenta con los aspectos documentales para su devolución.
- Se han cumplido todos los procesos relacionados con Aduana y se cuenta con el expediente por cada una de las transacciones.

En síntesis, los mapas de calor, al ser una herramienta de control y gestión de impactos, permiten conocer por anticipado las implicaciones tributarias de las decisiones de negocio y mantenerse a la vanguardia de los desarrollos más recientes en la legislación, comportamiento y criterios de la Administración Tributaria, así como de los tribunales; permitiendo planificar y administrar los tributos derivados del desarrollo de su operación, lo cual influirá en el éxito de una estrategia de negocio.

A continuación, les compartimos un breve ejemplo de lo que pudieran utilizar en cada una de sus operaciones y específicamente en la tributaria:

	Insignificante	Menor	Crítica	Mayor	Catastrófico
<i>Constante</i>					
<i>Moderado</i>					
<i>Ocasional</i>					
<i>Posible</i>					
<i>Improbable</i>					

Positivo
 Neutro
 Negativo

Nuestros expertos:

Deloitte ofrece una gama de servicios tributarios y legales integrados. Nuestros expertos combinan conocimiento técnico, experiencia e innovación, lo que permite ayudar a nuestros clientes a lograr sus objetivos a nivel local y global.



Ana Lucía Santacruz

Socia de Impuestos, Comercio Internacional y BPS
alsantacruz@deloitte.com



Fernando Orozco

Gerente de Impuestos
jforozco@deloitte.com

Deloitte.

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 330,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, Deloitte Guatemala, S.A., Asesores y Consultores Corporativos, S.A., Consultoría en Servicios Externos, S.A., Deloitte Consulting de Guatemala, 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".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.