



Tax Alert

Requerimiento SAT Conciliación Bancaria Cuadrática

Recientemente la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- ha notificado mediante correo electrónico en forma masiva a los contribuyentes solicitando presentar la Conciliación Bancaria Cuadrática correspondiente al período de liquidación definitiva anual comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

El plazo que están otorgando para su entrega es de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a la fecha de recepción del presente.

A continuación, compartimos el formato que se ha dispuesto para este propósito:

CONCILIACIÓN DE SALDOS BANCARIOS

CONCEPTOS

(+) SALDO INICIAL SEGÚN BANCO

DEPÓSITOS

Cuentas por cobrar clientes locales

Cuentas por cobrar clientes del exterior

Cuentas y documentos por cobrar relacionadas locales y del exterior (detallar)

Empresa	Banco	Cuenta
---------	-------	--------

Cuentas por cobrar a socios

Nombre del Socio	Banco	No. de Cuenta
------------------	-------	---------------

Cuentas por cobrar empleados

Anticipo de clientes

Intereses ganados

Trasferencia de fondos entre cuentas bancarias (detallar)

Banco	No. de Cuenta
-------	---------------

Otros ingresos (especifique)

A TOTAL DEPÓSITOS DEL PERÍODO

(-) EGRESOS

Proveedores

Gastos Operativos

Pagos anticipados

Pago a Préstamos (detallar)

Nombre	Banco	No. Cuenta
--------	-------	------------

Pago de dividendos (Detalle los 10 mas importantes, los demás agrúpelos en una sola línea)

Nombre del Socio	Banco	No. Cuenta
------------------	-------	------------

Cuentas por pagar socios (detallar)

Nombre del Socio	Banco	No. Cuenta
------------------	-------	------------

Cuentas por pagar relacionadas locales (detallar)

Empresa	Banco	No. Cuenta
---------	-------	------------

Cuentas por pagar relacionadas del exterior (detallar)

Empresa	Banco	No. Cuenta
---------	-------	------------

Egreso por transferencia de fondos entre cuentas bancarias (detallar)

Banco	No. de Cuenta
-------	---------------

Otros egresos (especifique):

B TOTAL EGRESOS

SALDO FINAL BANCARIO (A - B)

AJUSTES

(+) Depósitos en tránsito

(-) Cheques en circulación

Otros (especifique)

SALDO CONCILIADO

SALDO FINAL SEGÚN LIBROS

AJUSTES

(+) Ingresos por intereses ganados

(-) Nota de débito no operadas

Otros (especifique)

SALDO CONCILIADO

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 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 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.

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. Previo 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.