



Manual de Usuario

Reporte Semestral de Inventarios



Guatemala, Mayo de 2025

Contribuyendo por el país que todos queremos



| | Sección | Página |
|--|---------|--------|
| 1. Consideraciones generales | ----- | 1 |
| 2. Ingreso al sistema | ----- | 2 |
| 3. Presentación del Reporte Semestral de Inventarios | ----- | 3 |
| 4. Presentación del Reporte Semestral de Inventarios fuera del plazo establecido | ----- | 9 |
| 5. Rectificación del Reporte Semestral de Inventarios | ----- | 12 |
| 6. Consulta de reportes de inventarios presentados | ----- | 14 |



El presente manual de usuario tiene como objetivo brindar soporte a los contribuyentes en el cumplimiento de la presentación del Reporte Semestral de Inventarios, conforme lo establecido en el artículo 42, numeral 3 del Decreto No. 10-2012, Ley de Actualización Tributaria y artículo 32 del Acuerdo Gubernativo No. 213-2013, Reglamento del Libro I de la Ley de Actualización Tributaria.

Previo a presentar el Reporte Semestral de Inventarios, considerar lo siguiente:

- Estar afiliado al Régimen Sobre Utilidades de Actividades Lucrativas del Impuesto Sobre la Renta.
- Tener acceso a la Agencia Virtual.
- Datos actualizados/ratificados en el RTU Digital.
- Preparar el reporte conforme las condiciones e información siguiente:

Contenido del archivo o plantilla

| CODIGO_PRODUCTO | DESCRIPCION | UNIDAD_DE_MEDIDA | CANTIDAD | COSTO_UNITARIO | COSTO_TOTAL |
|--|---|--|-----------------------------------|--|---|
| Alfanumérico, máximo 100 caracteres | Alfanumérico, máximo 100 caracteres | Alfanumérico, máximo 100 caracteres | Númérico, 12 enteros, 2 decimales | Númérico, 12 enteros, máximo 6 decimales | Númérico: 12 enteros, 2 decimales |
| Código de identificación individual del bien | Características del producto, ejemplo: Blusa de dama, color azul, talla M | Presentación del producto, ejemplo: unidad, libra, docena, galón, saco, etc. | Número de unidades en existencia | Costo de la unidad, se recomienda usar dos decimales para evitar diferencia por aproximaciones en el costo total | Resultado de multiplicar la cantidad del bien por el costo unitario |
| Llenado obligatorio | Llenado obligatorio | Llenado obligatorio | Llenado obligatorio | Llenado obligatorio | Llenado obligatorio |

- Es obligatorio el uso del formato establecido (no acepta columnas adicionales).
- Guardar en formato CSV (Delimitado por comas)
- No incluir el carácter coma “,” en cualquiera de los datos del archivo.
- En el código de producto está permitido usar únicamente “-” y “_”
- Evitar el uso de caracteres especiales, no están permitidas las comillas “ ”.
- **Identificación del Archivo:**
 1. NIT: **123456_**
 2. Abreviatura del tipo de Inventario: **BDPVE_**
 3. Último día, mes y año del semestre a presentar: **31_12_23**

Resultado: **123456_BDPVE_30_06_23**

2.1 Ingreso

Para ello es necesario que dispongas de acceso a internet y mediante el uso de un navegador (**Google Chrome, Microsoft Edge**).

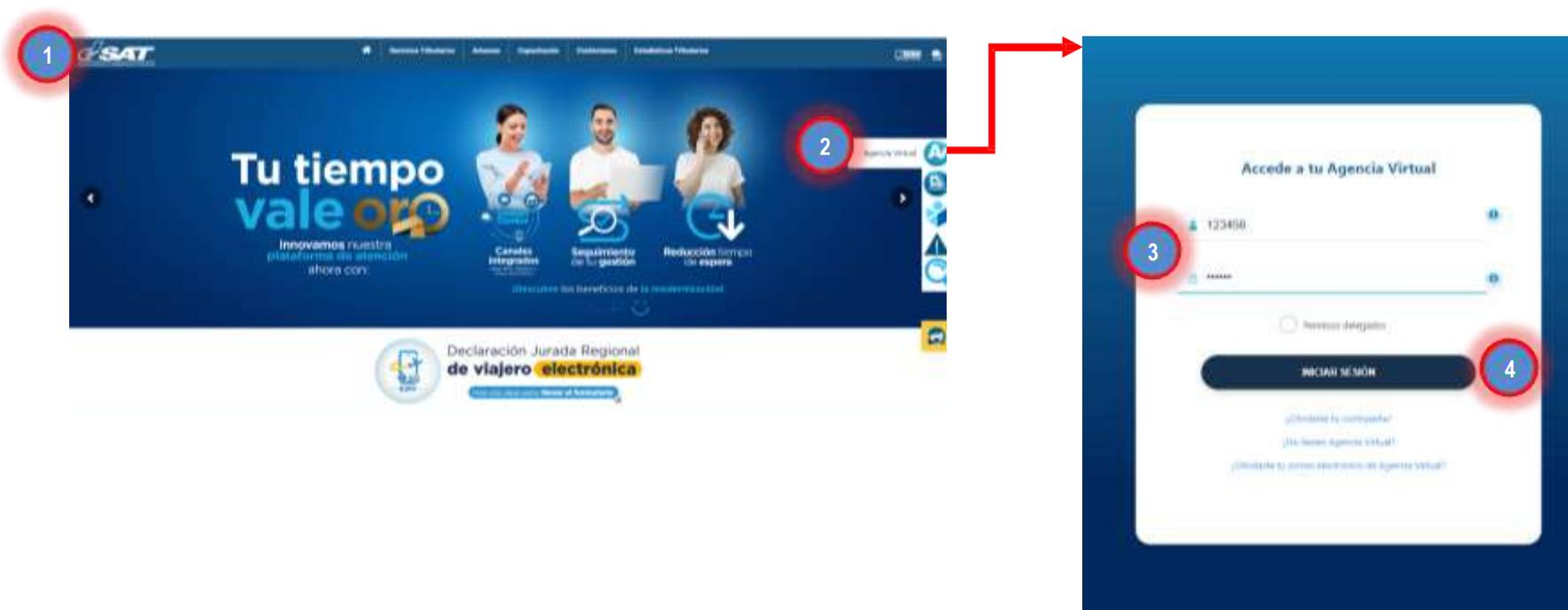
1. Ingresa al portal web SAT:

<https://portal.sat.gob.gt/portal/>

2. Presiona la opción Agencia Virtual

3. Digita tu usuario y contraseña para ingreso a tu Agencia Virtual, previamente establecida.

4. Presiona el botón "INICIAR SESIÓN".



2.2 Menú Reporte Semestral de Inventarios

Para la presentación del reporte, ingresa de la forma siguiente:

1. Selecciona en el menú **Servicios Tributarios**
2. Presiona **Reporte Semestral de Inventarios**
3. Ingresa a la opción **Presentar Reporte de Inventarios**



Debes seleccionar o digitar la información requerida para la presentación del Reporte Semestral de Inventarios, conforme los datos siguientes:

3.1 **DATOS DEL CONTRIBUYENTE**

| | |
|--|---|
| a NIT: 123456 | b Nombre, Razón o Denominación Social: EJEMPLO, SOCIEDAD ANÓNIMA |
| c Clasificación: GRANDES ESPECIALES | d Método de Valuación de Inventario: PRECIO HISTÓRICO DEL BIEN |

3.2 **PARÁMETROS ENVÍO REPORTE DE INVENTARIOS**

| | | |
|---|---|------------------------------|
| e Año * 2024 | f Semestre * Al 30 de junio | n Descargar Plantilla |
| g Tipo Presentación * Reporte de Inventario con existencia | h Tipo Inventario * Bienes disponibles para la venta | |
| i Requerimiento de Fiscalización * SI | j Fecha de Requerimiento de Fiscalización * 25/09/2024 | |
| k Número de Requerimiento * Ingresar número de requerimiento | l Número de Autorización del Libro de Inventario * Ingresar número de autorización | |
| m Folios Autorizados * Ingresar número de folios | | |

Aceptar

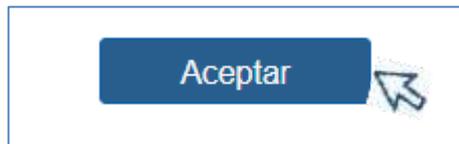
3.1 Datos del Contribuyente:

La información de las literales **a**, **b**, **c** y **d**, se muestra automáticamente conforme los datos registrados en RTU del contribuyente.

3.2 Parámetros de Envío Reporte de Inventarios

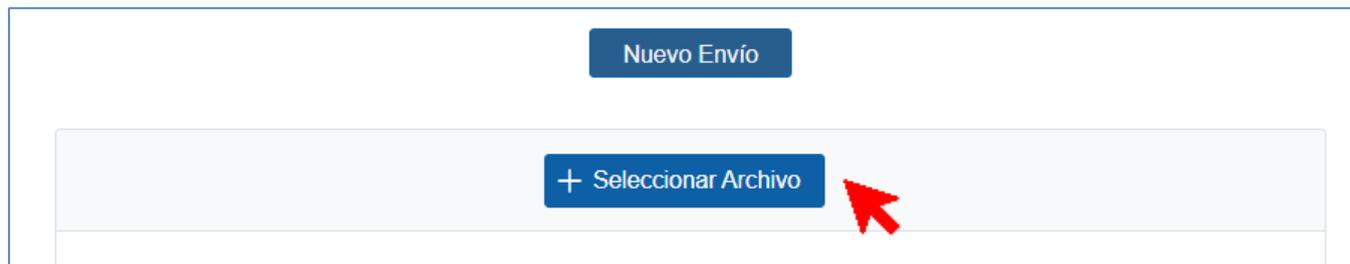
- e. Año:** selecciona de la lista el año al cual corresponde el Inventario a reportar.
- f. Semestre:** selecciona de lista el semestre al que corresponde el inventario a reportar, las opciones disponibles son:
1. Al 30 de Junio
 2. Al 30 de diciembre
- g. Tipo de presentación:** selecciona de la lista la opción conforme al tipo de existencias del reporte de inventarios, siendo las siguientes:
1. Reporte de Inventarios sin existencia
 2. Reporte de Inventarios con existencia
- h. Tipo de inventario:** selecciona de la lista el tipo de inventario a reportar, las opciones son las siguientes:
1. Ninguno
 2. Bienes disponibles para la venta (BDVPE)
 3. Producto Terminado (PTERM)
 4. Materia Prima (MPRIM)
 5. Producto Pignorado (PIGNO)
 6. Producto en Proceso (PPROC)
 7. Mercadería en Tránsito (MTRAN)
 8. Mercadería en Consignación (MCONS)
- i. Requerimiento de fiscalización:** se mostrará de forma automática **NO** y debes seleccionar la opción **SI**, únicamente en el caso que el reporte de inventarios hubiera sido requerido por las áreas de Fiscalización y cuentas con el respectivo requerimiento.
- j. Fecha de requerimiento de fiscalización:** la casilla se habilitará únicamente en el caso que selecciones en la casilla i) Requerimiento de Fiscalización la opción **SI**, selecciona en el calendario la fecha contenida en el requerimiento recibido.
- k. Número de requerimiento de fiscalización:** la casilla se habilitará únicamente en el caso selecciones en la casilla i) Requerimiento de Fiscalización la opción **SI**, digita el número de requerimiento recibido.
- l. Número de autorización del libro de inventario:** digita el número de autorización otorgado por SAT para el libro de inventario, en el cual se realizó el registro de las existencias reportadas.
- m. Folios autorizados:** digita la cantidad de folios autorizados para el libro de inventario en el cual fue se realizó el registro de las existencias reportadas.
- n. Descargar plantilla:** presiona el icono para descargar la plantilla para la presentación del reporte de inventarios.

3.3 Habiendo completado los datos, presiona el Botón “**Aceptar**”



3.4 Al presionar el botón “**Aceptar**”, el sistema habilita los botones siguientes:

- 1. **Nuevo Envío**
- 2. **+Seleccionar Archivo**



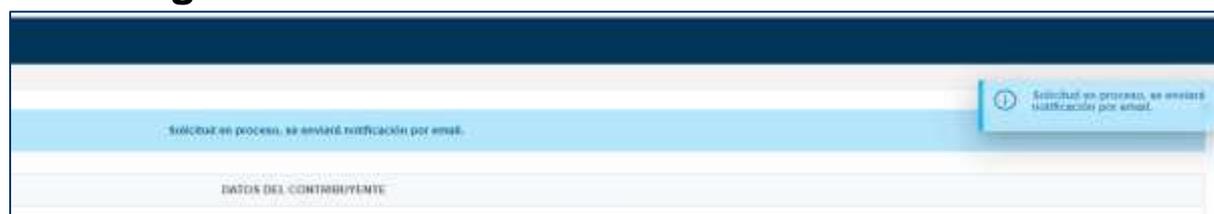
3.5 Presiona el botón “**+Seleccionar Archivo**”, se habilita la ventana para cargar el archivo en formato CSV “Delimitado por comas” almacenado en el equipo, selecciona el archivo y presiona botón “**Abrir**”.



3.6 Presiona el botón “**Cargar Archivo**”:



3.7 Se carga el archivo y el sistema muestra el mensaje siguiente: “Solicitud en proceso, se enviará notificación al correo registrado en el RTU”



3.8 Recibe notificación al correo electrónico principal registrado en el RTU en el cual se indica el resultado de la carga realizada.

Si el resultado se indica que el archivo cargado contiene errores, el sistema permite la descarga del reporte, para verificar donde se encuentra el error y se proceda a corregir, ejemplo:



| | A | B | C | D |
|---|--|---|---|---|
| 1 | Error: el formato del encabezado es incorrecto | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |

Si el resultado de la carga es **exitosa**, continúa con la presentación del reporte, ingresando al [link](#) el cual dirige a la pantalla principal.

1. Notificación de carga realizada, sin diferencias detectadas

2. Notificación de carga realizada, con diferencias detectadas

Se realizará cruce de información para el tipo de inventario **“Bienes Disponibles para la Venta”** al 31 de diciembre de cada año con lo reportado en la Declaración Jurada Anual del Impuesto Sobre la Renta en la casilla (-) **“Inventario Final de Mercadería”**.



En ambos casos podrás continuar con la presentación de tu reporte, ya que el aviso de diferencia detectada no limita para continuar con el proceso.

3.9 Al seleccionar nuevamente los parámetros para la presentación del reporte cargado previamente, el sistema muestra el mensaje siguiente: “El archivo cargado fue procesado con éxito, puede presentar el reporte semestral de inventarios presionando el botón **“Enviar Reporte”**”.

El sistema muestra el mensaje a través del cual se informa que se enviará notificación al correo electrónico registrado en el RTU.

3.10 Recibirás notificación en el correo electrónico registrado como principal en RTU Digital con el enlace para descargar la **“Constancia”** de presentación con Código QR, para su validación.



¡Listo!, concluíste el proceso de presentación del Reporte Semestral de Inventarios.

4.1 Al seleccionar el año y semestre al que corresponde el Reporte de Inventarios y se encuentre vencido el plazo para su presentación, se mostrará el mensaje siguiente:

“Ha alcanzado la fecha máxima de presentación del reporte. Debe generar un nuevo Reporte de Inventarios. Fecha máxima para la presentación del reporte: día/mes/año.

Se generará un Reporte de Inventarios fuera del plazo establecido, debe realizar el pago de la multa correspondiente: "La no presentación ante la Administración Tributaria de los informes establecidos en las leyes tributarias". Ingrese el número de formulario 0811 para validar el pago de la multa”.

REPORTE SEMESTRAL DE INVENTARIOS

Ha alcanzado la fecha máxima de presentación del reporte. Debe generar un nuevo Reporte de Inventarios. Fecha máxima para la presentación del reporte: 31/07/2023 Se generará un Reporte de Inventarios fuera del plazo establecido, debe realizar el pago de la multa correspondiente: "La no presentación ante la Administración Tributaria de los informes establecidos en las leyes tributarias". Ingrese el número de formulario 0811 para validar el pago de la multa.

DATOS DEL CONTRIBUYENTE

NIT: 123456 Denominación Social: CONTRIBUYENTE EJEMPLO, S.A.

Clasificación: GRANDES ESPECIALES Método de Valuación de Inventario: PROMEDIO PONDERADO

PARÁMETROS ENVÍO REPORTE DE INVENTARIOS

Año *: 2023

Semestre *: Al 30 de junio

Tipo Presentación *: Reporte de Inventarios con existencia

4.2 Genera el formulario **SAT-0811 (Ingresos Cobranza)**, desde Declaraguatate, disponible en el link: <https://declaraguatate.sat.gob.gt/declaraguatate-web/>, apartado 7. **VARIOS**

| Llenar formulario | Buscar formulario | Presentar formulario | Preguntas frecuentes | Contáctenos | Declaraguatate.gt |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|--|-------------------|
| ADUANA ATC | --- | --- | SAT-8540 | Servicio Aduanero, Permiso temporal de equipos de larga duración sobre circulación de estancias | Recibo de pago. |
| ADUANA ESPECÍFICOS Y OTROS | --- | --- | SAT-8530 | Servicio Aduanero, Impuestos específicos, Derechos Arancelarios a la Importación (DAI), Impuesto al Valor Agregado (IVA) y multa por omisión del SAT-3091 o equivalente. Recibo de pago. | |
| PAGO DECLARACIÓN ADUANERA | --- | --- | SAT-8560 | DAI, IVA y Otros Impuestos (Declaración de Mercancías) Recibo de Pago | Recibo de Pago. |
| ADUANA INFRACCIONES CON AUDIENCIA | --- | --- | SAT-8510 | Infracciones aduaneras previamente determinadas en una Audiencia emitida por el Servicio Aduanero | Recibo de pago. |
| ADUANA INFRACCIONES SIN AUDIENCIA | --- | --- | SAT-8520 | Aduana Infracciones Sin Audiencia. | |
| ADUANA MAQUILA | --- | --- | SAT-8550 | Servicio Aduanero, Infracciones relacionadas con la Ley de Fomento y Desarrollo de la Actividad Exportadora y de Maquila. Recibo de pago. | |
| 7. VARIOS | | | | | |
| INGRESOS COBRANZA | --- | --- | SAT-0811 | Impuestos y sanciones. Recibo de pago. | |
| SOLVENCIA FISCAL | --- | --- | SAT-8421 | Solicitud de solvencia de estar al día en el cumplimiento de obligaciones Tributarias. | |
| CERTIFICACIÓN JURÍDICA | --- | --- | SAT-8401 | Solicitud de certificación de expedientes en las áreas económico coactivo y penal de la Intendencia de Asuntos Jurídicos. | |

4.3 Selecciona el motivo: Multa por la No presentación ante la Administración Tributaria de los informes establecidos en las leyes tributarias, Art. 94 Numeral 13, C.T.

El monto a pagar será de Q750.00 (incluye la rebaja establecida en el artículo 94 “A” del Código Tributario)

4.4 Ingresa en la casilla identificada como “Información de pago” y consigna el período al que corresponde el pago de la sanción, ejemplo:

Presentación extemporánea del Reporte de Inventario de Bienes Disponible para la Venta de Enero a Junio 2023

4.5 Ingresa a la pantalla principal para el envío del reporte, selecciona los parámetros y digita el número de formulario SAT- 0811 completo y sin espacios, Ejemplo: **081110348833808**

4.6 El sistema valida el número de formulario ingresado y muestra el mensaje siguiente:
“Formulario 0811 válido”.

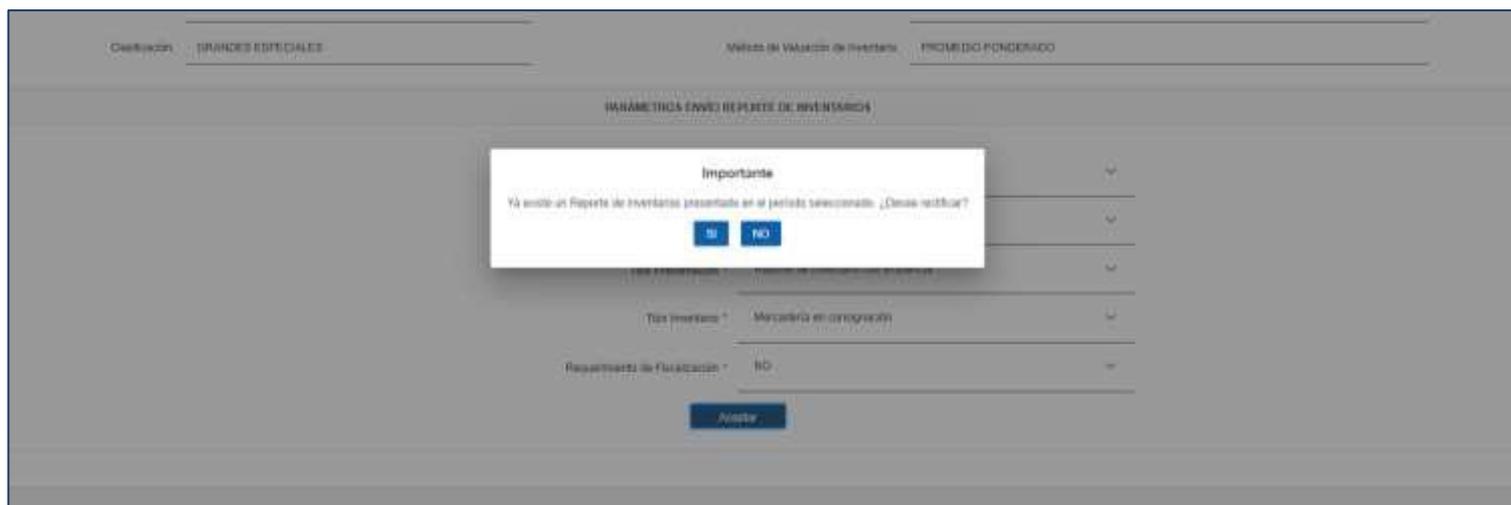


4.7 El sistema habilita el botón para seleccionar y cargar el archivo.



4.8 Completa la presentación del reporte siguiendo los pasos establecidos en la sección
“Presentación del Reporte Semestral de Inventarios” del No. 3.5 al 3.10.

- 5.1** Selecciona los parámetros para la presentación del reporte que se desea rectificar.
El sistema muestra el mensaje siguiente:
“Ya existe un Reporte de Inventarios presentado en el período seleccionado. ¿Desea rectificar?” **SI/NO**



- 5.2** Al presionar el botón **SI**, el sistema habilita la opción para seleccionar y cargar archivo del reporte a rectificar.



- 5.3** Completa la presentación del reporte siguiendo los pasos establecidos en la sección “Presentación del Reporte Semestral de Inventarios” del No. 3.5 al 3.10.

5.4 Al finalizar el proceso obtendrás la constancia de presentación con la respectiva identificación de rectificación del Reporte Semestral de Inventarios.

| SAT | | REPORTE SEMESTRAL DE INVENTARIOS | SAT 1391 |
|---|---|----------------------------------|----------|
| Reporte de existencias en Inventarios Régimen Sobre Utilidades de Actividades Lucrativas | | 1701981792 | |
| NIT DEL CONTRIBUYENTE | NOMBRE O RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL | | |
| 123456 | CONTRIBUYENTE EJEMPLO, S.A. | | |
| Existencias al 31 de diciembre de 2023 | | | |
| Tipo Inventario | Producto Pignorado | | |
| Método de Valuación | PROMEDIO PONDERADO | | |
| Tipo de Presentación | Reporte con Existencia (Rectificación de Reporte: 1701981336) | | |
| Numero de Requerimiento | C696-5986-FISCA-2023 | | |
| Cantidad de filas | Costo Total | Fecha de Presentación | |
| 50 | Q 2.932.610.82 | 07/12/2023 | |
| NOTA: Si desea rectificar un reporte debe llenar uno nuevo, el cual sustituirá al reporte presentado. | | | |

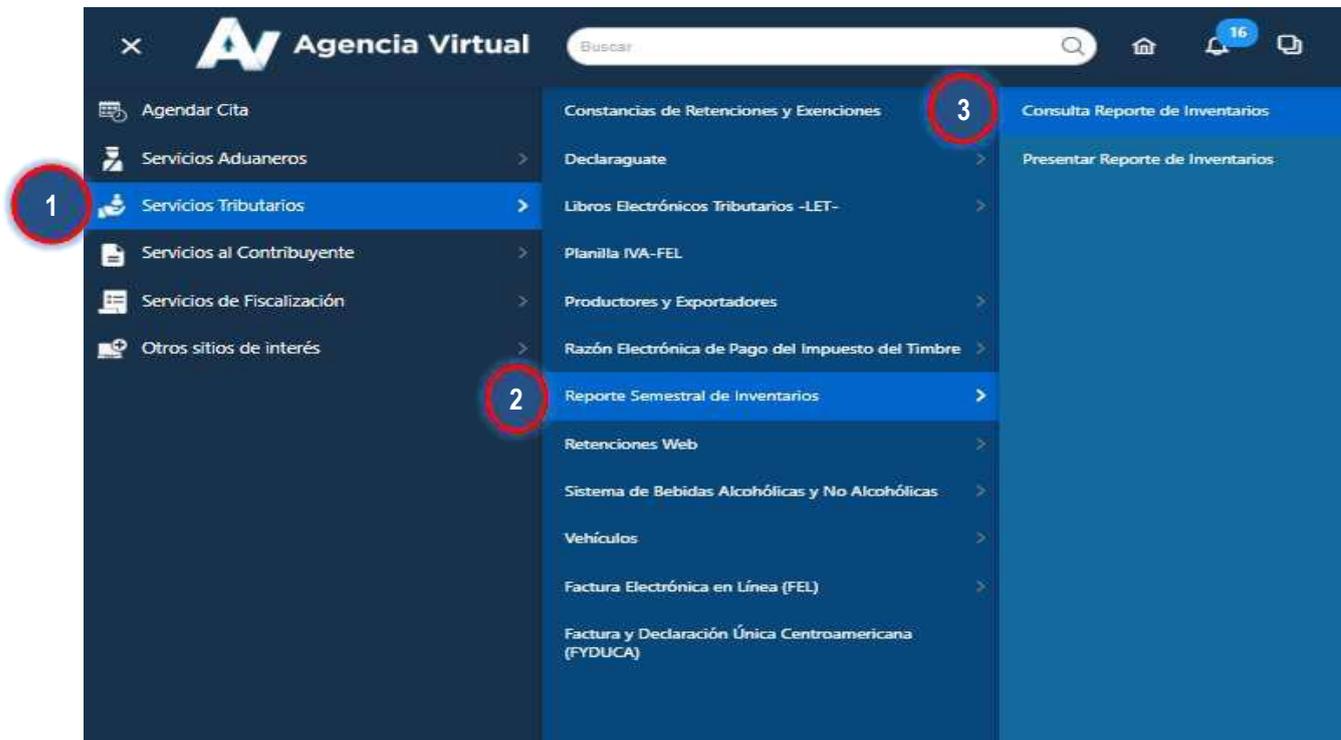


Validación de constancia

| REPORTES SEMESTRALES | |
|--|---|
| Datos Constancia de Reportes Semestrales | |
| Fecha Consulta: | 07/12/2023 20:45:16.826 |
| Número de reporte: | 1701981792 |
| NIT: | 123456 |
| Nombre: | CONTRIBUYENTE EJEMPLO, S.A. |
| Método de Valuación: | PROMEDIO PONDERADO |
| Año: | 2023 |
| Semestre: | Af 31 de diciembre |
| Tipo Inventario: | Producto Pignorado |
| Tipo de presentación: | Con existencia (Rectificación de Reporte: 1701981336) |
| Número de requerimiento: | C696-5986-FISCA-2023 |
| Cantidad de filas: | 50 |
| Costo total: | Q2.932.610.82 |
| Fecha de presentación: | 2023-12-07T14:45:22.362 |
| Nota: Si la información no coincide con el documento que tiene en su poder, denúncielo aquí https://portal.sat.gob.gt/portal/denuncias/ | |

6.1 A través de la opción Reporte Semestral de Inventarios, tendrás acceso al historial de Reportes de Inventarios presentados, ingresa de la forma siguiente:

1. Selecciona en el menú **Servicios Tributarios**
2. Presiona **Reporte Semestral de Inventarios**
3. Selecciona la opción **Consulta Reporte de Inventarios**



6.2 Selecciona los parámetros de búsqueda.

6.2.1 Los Datos del Contribuyente literales **a, b, c y d**, se mostrarán de forma automática conforme lo registrado en el RTU.

| CONSULTA REPORTE SEMESTRAL DE INVENTARIOS | | | |
|---|--------------------|---|---|
| DATOS DEL CONTRIBUYENTE | | | |
| a NIT: | 123456 | b Nombre, Razón o Denominación Social: | CONTRIBUYENTE EJEMPLO, SOCIEDAD ANÓNIMA |
| c Clasificación: | GRANDES ESPECIALES | d Método de Valuación de Inventarios: | PRECIO HISTÓRICO DEL BIEN |
| PARÁMETROS DE CONSULTA | | | |
| *Es permitido seleccionar únicamente una de las dos opciones (Año/Semestre o fecha de presentación) | | | |
| e *Año del Reporte: | Seleccione | f *Semestre: | Todos |
| *Fecha de Presentación: | g Desde: | h Hasta: | |
| i Tipo de Inventario: | Todos | j Tipo de Presentación: | Todos |
| Buscar | | Limpiar | |

6.2.2 Selecciona la información del período de imposición, siguientes:

- e. **Año:** período al que corresponde el Reporte de Inventario.
- f. **Semestre:** selecciona en la lista, entre los semestres siguientes:
 1. Todos
 2. Al 30 de Junio
 3. Al 31 de diciembre
- g. **Fecha de presentación:**
 - Desde:** Selecciona la fecha inicial de búsqueda de reportes.
 - Hasta:** Selecciona en el calendario la fecha final para búsqueda de reportes.
- h. **Tipo de Inventario:** Selecciona el tipo de inventario para el cual deseas ejecutar la consulta.
- i. **Tipo de presentación:** Seleccionar dentro de la lista si corresponde a un tipo con existencia o sin existencia.

Nota: Para ejecutar es permitido utilizar únicamente una de las dos opciones: Año/Semestre o Fecha de presentación.

6.3 Presiona el botón “Buscar” para obtener el resultado.

RESULTADO DE LA BÚSQUEDA

| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j | k |
|------|--------------------|-----------------------------------|----------------------|------------|-------------------------|-------|--------------|-------------------|--------------------------|----------|
| AÑO | SEMESTRE | TIPO DE INVENTARIO | TIPO DE PRESENTACIÓN | REPORTE N° | FECHA DE PRESENTACIÓN | PLAZA | CODIGO TOTAL | ULTIMO PRESENTADO | FORMULARIO QUE RECTIFICA | OPCIONES |
| 2022 | Al 31 de diciembre | Productos Pajonales | Sin existencia | 112289240 | 2022-11-30T18:46:38.997 | 0 | 0000 | - | | |
| 2022 | Al 31 de diciembre | Mercaderías en Contingencia | Sin existencia | 112289240 | 2022-11-30T18:46:38.997 | 0 | 0000 | - | | |
| 2022 | Al 31 de diciembre | Bienes Descuadrados para la Venta | Con Existencia | 112289247 | 2022-11-30T18:46:31.362 | 0 | 019644402 | - | | 1 |
| 2022 | Al 31 de diciembre | Muebles Pisos | Con Existencia | 112289247 | 2022-11-30T18:46:31.362 | 0 | 00000000 | NO | | 2 |
| 2022 | Al 31 de diciembre | Muebles Pisos | Con Existencia | 112289247 | 2022-11-30T18:46:31.362 | 0 | 00000000 | - | 112289247 | |
| 2022 | Al 31 de diciembre | Mercaderías en Tránsito | Con Existencia | 112289249 | 2022-11-30T18:46:49.891 | 0 | 00000000 | - | | |
| 2022 | Al 31 de diciembre | Productos en Proceso | Con Existencia | 112289270 | 2022-11-30T18:34:18.917 | 0 | 00000000 | NO | | |
| 2022 | Al 31 de diciembre | Productos en Proceso | Con Existencia | 112289282 | 2022-11-30T18:00:44.000 | 0 | 00000000 | - | 112289270 | |
| 2022 | Al 31 de diciembre | Bienes Descuadrados para la Venta | Con Existencia | 112289278 | 2022-11-30T18:00:44.000 | 0 | 0197000274 | - | | |

Página 1 de 1

Se mostrará en pantalla la siguiente información:

- a. **Año** al que corresponde el reporte de presentado.
- b. **Semestre** al que corresponde el reporte presentado, siendo los siguientes:
 1. Al 30 de Junio
 2. Al 31 de Diciembre
- c. **Tipo de Inventario**, conforme al tipo seleccionado:
 1. Bienes disponibles para la venta
 2. Producto Terminado
 3. Materia Prima
 4. Producto Pignorado
 5. Producto en Proceso
 6. Mercadería en Tránsito
 7. Mercadería en Consignación
- d. **Tipo de Presentación**
 1. Reporte de Inventarios sin existencia
 2. Reporte de Inventarios con existencia
- e. **Reporte No.**, asignado de forma automática por el sistema.
- f. **Fecha de presentación**, incluye la hora en que fue enviado y aceptado el reporte.
- g. **Filas**, indica la cantidad contenida en el reporte, en caso de presentación sin existencia se mostrará con valor "0".
- h. **Costo total**, indica el monto total al que asciende el inventario presentado.
- i. **Último presentado**, se muestra SI o NO, esta última opción cuando sufrió rectificaciones.
- j. **Formulario que rectifica**, muestra el número de reporte al que corresponde la rectificación.
- k. **Opciones**, muestra los iconos siguientes:



1. Descarga la constancia de presentación del Reporte Semestral de Inventarios en formato PDF.



2. Descarga el reporte de inventario en formato Excel (.xls)

Notas:

1. El ícono Excel se presentará únicamente cuando corresponda a un reporte con existencias.
2. En el archivo formato Excel no se presentará información cuando el reporte haya sufrido rectificaciones, por lo cual deberá consultar el último presentado.



Gracias por utilizar nuestros servicios web



Guatemala, mayo 2025