

Herramientas virtuales para calcular precios de transferencia



«Para las transacciones de compra, venta de productos, servicios o relacionada con un activo intangible, conlleva un grado mayor de especialización»



[Marco Bautista Stewart](#)

[Socio Director – BASRO, Bautista, Rodriguez & Asociados Comisión de Servicios Integrados a la Exportación \(SIEX\) de AGEXPORT](#)

Estamos ya en el segundo semestre del año, es recomendable para los contribuyentes que forman parte de grupos empresariales multinacionales y que tienen transacciones comerciales entre sus empresas relacionadas o miembros del grupo, consideren disponer de herramientas como bases de datos disponibles en internet, o bien contratar a un especialista en precios de transferencia para efectuar:

- **Una revisión de sus registros contables con el objeto de analizar los precios**
- **Montos de las contraprestaciones**
- **Márgenes de ganancia de las transacciones que han realizado y que tienen previsto realizar**

durante el resto del presente año fiscal.

Esto como parte de una adecuada planeación tributaria orientada a evitar posteriores ajustes en la determinación del impuesto sobre la renta.

Para iniciar el análisis de los precios de transferencia, es indispensable:

- Identificar las transacciones
- Verificar la metodología que corresponde aplicar a cada una de ellas según su tipo
- Por ejemplo: agrupando estas por financiamiento, por compra-venta, por manufactura, entre otros; ya que de esto dependerá la herramienta de base de datos y por ende el método a utilizar.

En el caso de las transacciones de tipo financiamiento, corresponde validar las tasas de interés pactadas comparándolas con la información disponible en los medios electrónicos publicados por medio de la banca del país de cada empresa que intervino en la transacción.

Para las transacciones de compra, venta de productos, servicios o relacionada con un activo intangible, conlleva un grado mayor de especialización, ya que corresponde verificar si hay comparables internas, entre ellas transacciones con clientes externos y clientes relacionados, por lo que en base a ese resultado, tendremos un punto de comparación para determinar los precios de transferencia sin necesariamente recurrir a una herramienta de base de datos.

Si por la naturaleza de la transacción, no fuese posible determinar comparables internas, tendría que recurrirse al mercado internacional a buscar transacciones comparables, para

ello, corresponde utilizar una herramienta o base de datos internacional, en la cual se busquen empresas, se verifique si son comparables en todos los ámbitos de sus operaciones, para entonces determinar una muestra de esas empresas, sobre las cuales se verificará que indicadores financieros funcionarían para el estudio, como por ejemplo la rentabilidad a nivel operativo, bruto, entre otros, siendo este el punto de partida para definir entonces los precios de transferencia.

¿Qué tomar en cuenta con los precios de transferencia?

Considerando que en precios de transferencia se evalúan las funciones, activos y riesgos asumidos por transacción, en empresas con transacciones de manufactura, el analista aplicará inclusive su propio criterio respecto a la determinación de los comparables y muestra sobre la cuales realizará el estudio.

Países que tienen mayor trayectoria y experiencia en precios de transferencia, algunos ya cuentan con bases de datos de muestras sobre segmentos especializados, permitiéndole a los especialistas y fiscalizadores, analizar más ágilmente los precios de transferencia, sin tener que recurrir a herramientas de bases de datos internacionales disponibles en internet como OneSource, Compustat, Osiris o Mergent.

En Guatemala actualmente la administración tributaria ha anunciado una metodología de fiscalización y análisis por sector económico, por lo que se visualiza desde ya, una base de datos segmentada y especializada que servirá para análisis, determinación y fiscalización de precios de transferencia.

Los invito a que me escriban por correo electrónico si tienen alguna duda o consulta.



[Logística, ¿Cuál es la situación actual?](#)

1 de febrero de 2022

[¿Cómo exportar desde Guatemala?](#)

5 de julio de 2022



[Los requisitos legales para la importación de productos desde Guatemala](#)

1 de junio de 2022



[Alta Verapaz, un destino turístico con riqueza natural y de aventura](#)

1 de diciembre de 2021