

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**  
Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Deducibilidad de la compra de repuestos, vía internet, en las empresas que reparan equipo electrónico en la ciudad de Guatemala**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Johnatan Josue Martínez González

Guatemala, diciembre de 2019

**Deducibilidad de la compra de repuestos, vía internet, en las empresas que reparan equipo electrónico en la ciudad de Guatemala**  
(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Johnatan Josue Martínez González

M. Sc. Silda Iliana Miranda Medina (**Asesora**)

M. Sc. Edna de Juarez (**Revisora**)

Guatemala, diciembre de 2019

**AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

**M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus**

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**

Vicerrectora Académica

**M. A. César Augusto Custodio Cobar**

Vicerrector Administrativo

**EMBA. Adolfo Noguera Bosque**

Secretario General

**AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**M. A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**

Decano

**Licenciada Nancy Gabriela Lam De León**

Coordinadora

Guatemala, 13 de noviembre de 2019

Señores

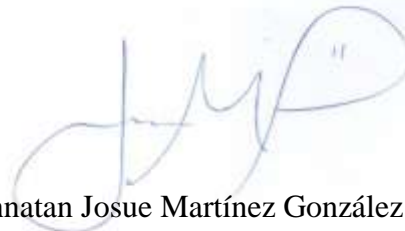
Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del artículo científico titulado “**Deducibilidad de la compra de repuestos, vía internet, en las empresas que reparan equipo electrónico en la ciudad de Guatemala**” y confirmo el respeto a los derechos de autor de las fuentes consultadas las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad por la publicación del presente estudio y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Johnatan Josue Martínez González

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 201402383

REF.:C.C.E.E.CPA.CT.A02-PS.031.2019

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 25 DE NOVIEMBRE DE 2019  
DICTAMEN**

**Tutor:** M.Sc. Silda Iliana Miranda Medina  
**Revisor:** M.Sc. Edna de Juárez  
**Carrera:** Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Tesis titulada:** "Deducibilidad de la compra de repuestos, vía internet, en las empresas que reparan equipo electrónico en la ciudad de Guatemala."

**Presentada por:** Johnatan Josue Martínez González

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

**En el grado de:** Licenciatura

M.A. Ronaldo Antonio Giron Diaz  
Decano  
Facultad de Ciencias Económicas



Guatemala, 13 de noviembre 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

En relación al trabajo del artículo científico con el tema: **Deducibilidad de la compra de repuestos, vía internet, en las empresas que reparan equipo electrónico en la ciudad de Guatemala**, realizado por Johnatan Josue Martínez González, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, con carné 201402383 he procedido a la asesoría del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo a lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.

  
M.Sc. Silda Iliana Miranda Medina  
Colegiado 8455  
Tel: 58252144

Guatemala, 20 de noviembre de 2019

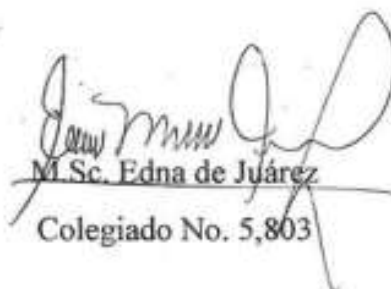
Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado: **“Deducibilidad de la compra de repuestos, vía internet, en las empresas que reparan equipo electrónico en la ciudad de Guatemala”**, realizado por Johnatan Josue Martínez González, carné No. 201402383, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,

  
M.Sc. Edna de Juárez  
Colegiado No. 5,803

## **Dedicatoria**

### **A Dios**

Por darme la vida y permitir alcanzar esta meta, por darme fuerzas, valor y recordarme que en los momentos de temor y desfallecimiento Él siempre está a mi lado.

### **A mi familia**

Por el apoyo incondicional y las palabras de aliento que durante más de cinco años han estado animando mi espíritu para lograr alcanzar este peldaño.

### **A mi amigos**

Por su amistad y el apoyo moral que me brindaron durante todo este proceso.

### **A mis clientes**

Por la confianza y oportunidad de servirles, además de ser parte fundamental en la adquisición y práctica de los conocimientos adquiridos durante mi estudio.



## Contenido

	<b>Página</b>
<b>Abstract</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>Capítulo 1</b>	
<b>Metodología</b>	
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	2
1.3 Objetivos de investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de investigación	2
1.4.1 Investigación descriptiva	2
1.5 Sujeto de investigación	3
1.6 Alcance de la investigación	3
1.6.1 Temporal	3
1.6.2 Geográfico	3
1.7 Definición de la muestra	3
1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita	4
1.8 Definición de los instrumentos de investigación	5
1.9 Recolección de datos	5
1.10 Procesamiento y análisis de datos	5
<b>Capítulo 2</b>	
<b>Resultados</b>	
2.1 Presentación de resultados	6
<b>Capítulo 3</b>	
<b>Discusión y conclusiones</b>	
3.1 Extrapolación	14
3.2 Hallazgos y análisis general	22
3.3 Conclusiones	23

## **Abstract**

Esta investigación se realizó para identificar si las empresas en la ciudad de Guatemala que prestan servicio de reparación de equipo electrónico y que adquieren repuestos vía internet, conocen los requisitos legales para que estas compras sean deducibles de impuestos.

Se consultó a personas encargadas del proceso contable en la adquisición de los repuestos, en su mayoría son peritos contadores a quienes se les delega la responsabilidad sobre este tema.

La metodología utilizada fue la investigación descriptiva, con enfoque cuantitativo, que permitió obtener los resultados sobre la encuesta practicada, mismo que ayudaron a lograr los objetivos establecidos.

La mayoría de empresas tienen un conocimiento general de lo establecido en la normativa vigente en Guatemala para soportar los gastos de ese tipo de compras, sin embargo, de acuerdo a los resultados obtenidos no todas cumplen con respaldarlos de manera adecuada y no tiene claridad sobre los parámetros e interpretación establecidos en la legislación vigente.

## **Introducción**

El presente artículo científico describirá el conocimiento que poseen las empresas que prestan el servicio de reparación de equipo electrónico, respecto a la deducción de costos y gastos que permite la legislación actual vigente en Guatemala de las compras de repuestos vía internet.

En el primer capítulo se describe de manera breve la evolución del comercio electrónico, plantea el problema, y la pregunta de investigación, el objetivo general, los objetivos específicos y los posibles efectos para las empresas, se hace un diagnóstico y análisis mediante la metodología descriptiva con enfoque cuantitativo a través del uso de la encuesta, realizada a un grupo de empresas ubicadas en la ciudad de Guatemala, tomando una muestra finita de entidades dedicadas a ese giro de negocio.

En el capítulo dos se presentan de manera gráfica los resultados, con un análisis de los porcentajes para cada una de las preguntas planteadas.

En el capítulo tres se realiza la discusión de los resultados mediante el análisis extrapolar en comparación con el material utilizado como referencia, indicando el criterio propio del investigador conforme al enfoque principal y los objetivos de la investigación. Además se presentan algunos hallazgos y un análisis general del caso en base a los resultados obtenidos.

Para finalizar, se presentan las conclusiones que dan respuesta al planteamiento original de investigación, y la opinión que toma de base cada una de las herramientas e información obtenida de las fuentes consultadas y así definir los aspectos más relevantes y su impacto en las empresas investigadas.

# Capítulo I

## Metodología

### 1.1 Planteamiento del problema

A finales de los años noventa, la subastas; el intercambio electrónico de datos; y la confirmación de transacciones bancarias, marcaron los inicios una nueva era de la información, entre el año 2000 a 2005 comienza el nuevo método de compra y venta de larga distancia conocido como el comercio electrónico, dejando atrás los medios de comunicación convencionales, teléfono, fax, telegramas, sistemas que pasaban a ser obsoletos y sustituidos por un nuevo método de cambio que agilizó los procesos. Un método que reduce el tiempo y con ello la disminución de costos y gastos, logrando con esto que el ciclo de conversión del dinero en productos gire de forma más rápida. Se marca una era de la revolución financiera que logra nuevas formas de mercadear productos y servicios, dando paso a lo que para muchos hoy en día es imprescindible y funciona como una nueva forma de trabajo, utilizando los medios que en el siglo pasado solo eran ciencia ficción.

La llegada de la tecnología a un país como Guatemala, en donde el desarrollo económico social no puede esperar y las disposiciones legales son ambiguas y existen transacciones que no cuentan con un ordenamiento jurídico óptimo que permita a los comercios definir su posición en el mercado y que para algunos es ventajoso pues no existe quien los fiscalice y para otros no existe certeza legal que permita ser competitivos en un mercado específico.

Ante esta situación, las empresas prestadoras de servicios de reparación de equipo electrónico, quienes en ocasiones realizan la compra de repuestos nuevos y usados vía internet, desconocen si dicha compra cumple con las especificaciones legales para ser consideradas como deducibles para efectos tributarios. Lo que podría ocasionar una posible contingencia fiscal, que derive gastos en multas, intereses y recargos moratorios.

## 1.2 Pregunta de investigación

¿Las compras de repuestos que realizan las empresas que reparan equipo electrónico en la ciudad de Guatemala, cumplen con la normativa legal vigente para ser deducibles de impuestos?

## 1.3 Objetivos

### 1.3.1 Objetivo General

Identificar si los procedimientos de compra por internet cumplen con los requisitos establecidos en el Código de Comercio, Ley del Impuesto al Valor Agregado, Ley del Impuesto Sobre la Renta, entre otras normativas vigentes en Guatemala.

### 1.3.2 Objetivos específicos

1. Establecer las ventajas y desventajas de las compras por internet de empresas prestadoras de servicios de reparación de equipo electrónico.
2. Determinar si las compras por internet, son confiables y aseguran que el cliente recibirá un producto de calidad.
3. Analizar los aspectos fiscales a considerar en la compra de repuestos por internet para empresas que reparan equipo electrónico, de conformidad con la legislación guatemalteca vigente.

## 1.4 Tipo de investigación

### 1.4.1 Investigación descriptiva

El presente documento de investigación es de carácter descriptivo, este tipo de indagación no pretende establecer hipótesis ni crear nuevos conocimientos, derivado a que su carácter no es científico. Por ello basta el planteamiento de sus objetivos, y el análisis extrapolación de sus resultados.

Se realizará un enfoque cuantitativo sobre el conocimiento que poseen las empresas de los requisitos para ser permitidos como gastos deducibles por la legislación actual vigente.

## 1.5 Sujeto de investigación

La presente investigación se realizará consultando a auditores, peritos contadores y gerentes financieros, tanto los que trabajan en relación de dependencia como a los que trabajan de forma independiente para las empresas que ofrecen servicios de reparación de aparatos electrónicos que operan en la ciudad de Guatemala.

## 1.6 Alcance de la investigación

### 1.6.1 Temporal

La presente investigación se realizará durante el período comprendido entre octubre 2018 a julio 2019.

### 1.6.2 Geográfico

La investigación se realizará a empresas de servicios de reparación de aparatos electrónicos ubicadas en la ciudad de Guatemala. También se llevará a cabo entrevistas con delegados de la Superintendencia de Administración Tributaria y Ministerio de Economía.

## 1.7 Definición de muestra

Según las investigaciones previstas, no está establecido el número exacto de empresas que importan repuestos y prestan servicios de reparación de aparatos electrónicos en la ciudad de Guatemala, sin embargo, esta actividad económica no es tan común y de acuerdo a las indagaciones vía internet se encontraron alrededor de 80 negocios que ofrecen ese tipo de servicios.

Entre los sitios de internet donde se puede encontrar proveedores de dichos servicios están: [www.oxl.com.gt](http://www.oxl.com.gt), los servicios que se ofrecen son reparación de computadoras, tabletas, celulares, equipo de audio, y otro tipo de aparatos electrónicos, cabe mencionar que en ocasiones

son personas que ofrecen este tipo de servicios a domicilio o cuentan con algún local. También se encontraron empresas en el buscador de Google entre ellas: Compudiagnosis, Oficinapro, Computecs Guatemala, Soluciones 2d, Soporte Guatemala, Solution Center, Pc Assist, Items, Datasys Ingeniería en Sistemas, Multizoe Guatemala, Foditek, Sercom, Sirsa, Compu 911, entre otras.

También se pudo encontrar 20 empresas de renombre que venden productos electrónicos y a la vez ofrecen servicio técnico de reparación, entre ellas se encuentran: Distelsa, FPK Electrónicos, Samsung Electronics, Electronica Panamericana, Telecomunicaciones de Guatemala, S. A., Comunicaciones Celulares, S. A., Intelaf, Ishop, Connection Guatemala, Macrosistemas, Canella Guatemala, Dell Guatemala, Steren, El Duende, Grupo Comudisa, Casa Instrumental, Super Bocinas, LG Guatemala, Huawei Guatemala, Movistar, el marco de referencia de la población llega a 100 empresas. Esto determina que la fórmula de la muestra a utilizar es la finita, con la aplicación de los siguientes datos: Nivel de confianza del 93%, probabilidad de éxito del 50%, probabilidad de fracaso del 50% y un error admisible del 8%.

### 1.7.1 Empleo de la muestra finita

Finita	
n=	$N * Z^2 * p * q$
	$\frac{N * Z^2 * p * q}{e^2(N-1) + Z^2 * p * q}$

n= ?

N= 100

Z= 1.93

p= 0.50

q= 0.50

e= 0.08

$$n = \frac{100 * 1.96^2 * 0.50 * 0.50}{0.08^2(100-1) + 1.96^2 * 0.50 * 0.50} = \frac{96.04}{1.594} = \mathbf{60}$$

## 1.8 Definición de los instrumentos de investigación

El tipo seleccionado para esta investigación es el cuestionario, este contiene una selección de preguntas con cierto grado de profundidad que permitan la obtención de información específica sobre el sujeto de estudio, su conocimiento sobre los requerimientos formales en la compra de repuestos de equipo electrónico y su deducibilidad para efectos tributarios.

## 1.9 Recolección de datos

Se desconoce si las empresas de servicios de reparación de aparatos electrónicos poseen en algún proceso de control interno que permita establecer si los costos y gastos incurridos en la adquisición de dichos repuestos cuentan con todos los requisitos establecidos en las leyes específicas.

Para ello la encuesta se realizará contemplando algunas preguntas de los aspectos más generales sobre el tema, el cuestionario se trasladará a los sujetos de investigación vía correo electrónico o a través de aplicaciones de redes sociales como: WhatsApp, Messenger, e Instagram.

La encuesta se elaborará por medio de la aplicación denominada: formularios, que se encuentra disponible en el correo de Google, ésta a la vez permite enviar el enlace por medio de correo electrónico o por cualquier aplicación de mensajería disponible en computadoras o dispositivos móviles.

## 1.10 Procesamiento y análisis de datos

La aplicación conocida como formularios del correo de Google, integra los resultados en una base de datos exportable a Excel que contiene las respuestas, a su vez esta herramienta elabora las gráficas con los porcentajes correspondientes para cada respuesta según el total de la población encuestada, su efecto servirá de base para el análisis de la información y que serán plasmada en los capítulos siguientes.

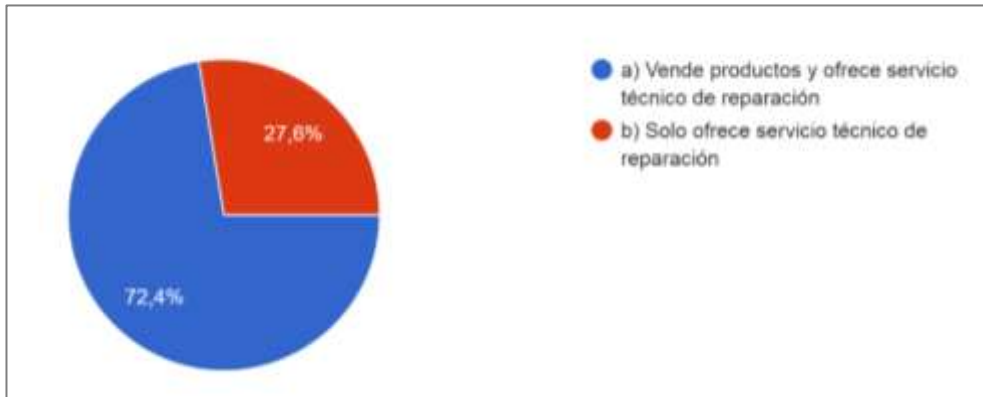


## Capítulo 2 Resultados

### 2.1 Presentación de resultados

#### Gráfica No. 1

¿El giro de su empresa es?

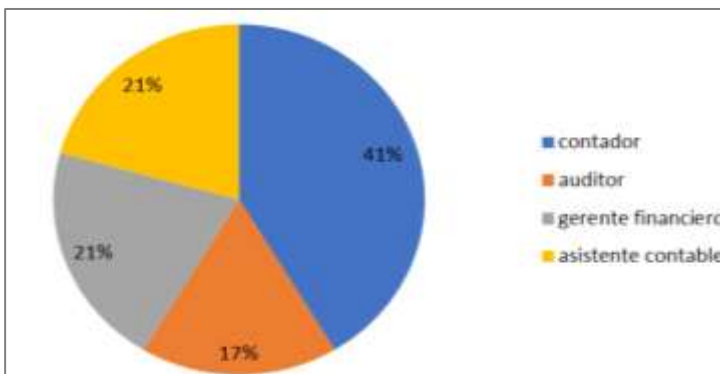


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: El 72.4% indica que el giro de su empresa es vender productos y a la vez ofrece el servicio técnico de reparación, contra un 28.6% que solo ofrece el servicio técnico de reparación de equipo electrónico.

#### Gráfica No. 2

¿Qué puesto desempeña en la empresa?

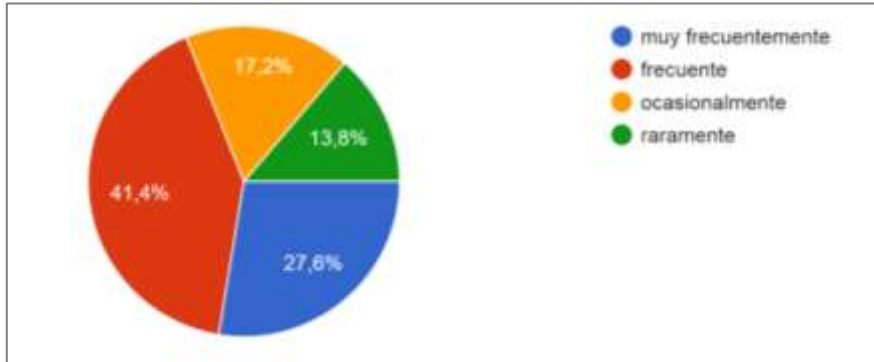


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: El 41% indica que son contadores, el 21% indicó que son gerentes financieros, 21% indicaron que son asistentes contables de la empresa y un 17.2% fungen como auditores.

### Gráfica No. 3

¿Con qué frecuencia importan repuestos para aparatos electrónicos?

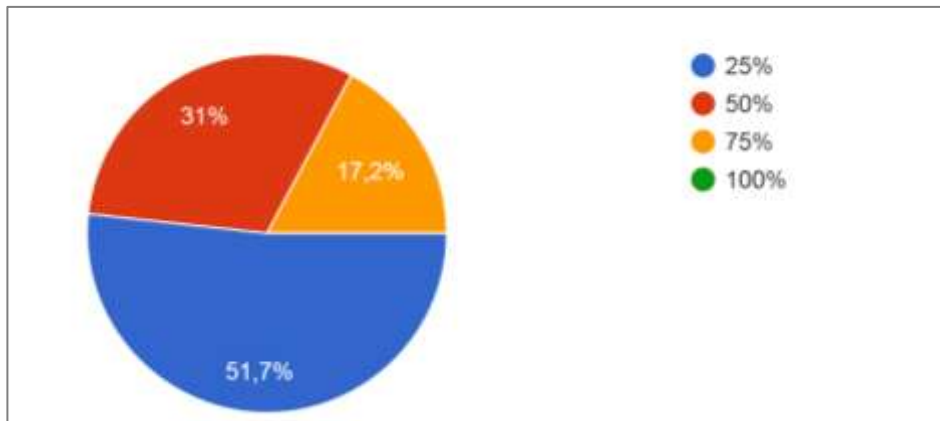


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: Un 41.4% indica que lo hace de manera frecuente, el 27.6% indicó que es muy frecuente, el 17.2% indicaron que es de manera ocasional, y por último un 13.8% indicó que raramente importan los repuestos para los aparatos electrónicos que reparan.

### Gráfica No. 4

¿Qué porcentaje de compras de repuestos se hace por Internet?

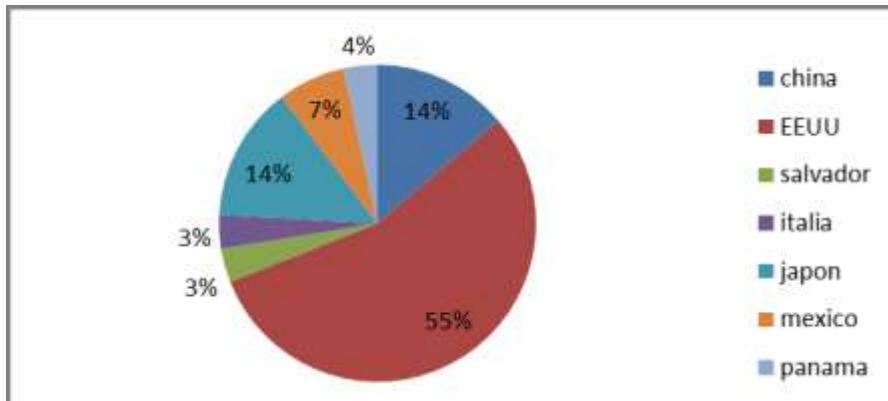


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: El 51.7% de los encuestados indica que el 25% de sus compras lo hace por medio de internet, el 31% de encuestados indicó que el 50% de sus compras es por internet, y por último el 17.2% indica que el 75% de sus compras es vía internet.

### Gráfica No. 5

¿De qué país se importa la mayoría de repuestos?

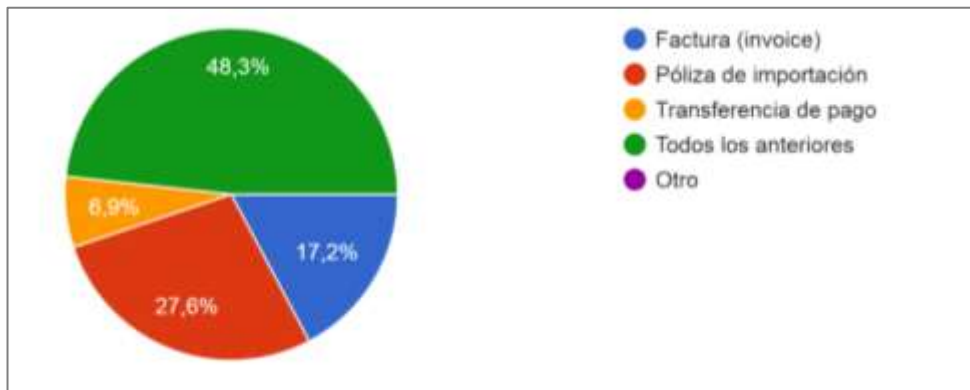


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: Del total de sujetos encuestados el 55.% importa de Estados Unidos de América, el 14% indica que lo hace desde China, un 14% de Japón, el 7% de México, el 4% importa desde Panamá, 3% desde Italia y 3% desde El Salvador.

### Gráfica No. 6

¿Qué documentos soportan la compra de repuestos por internet?

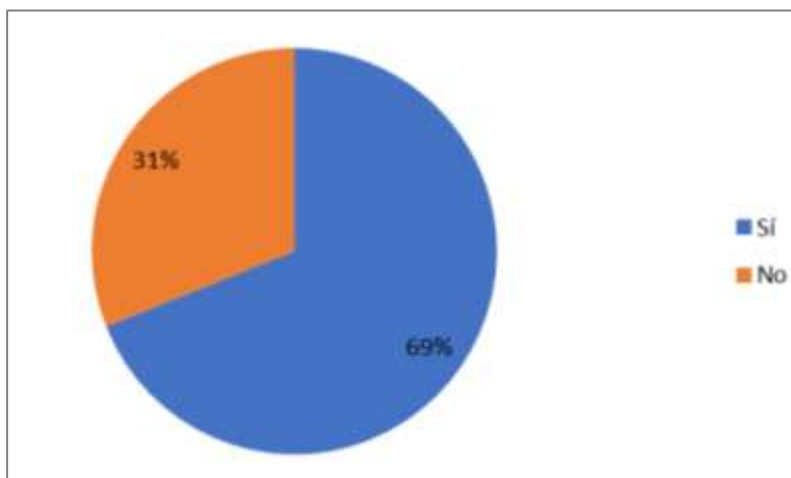


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: El 48.3% cuenta con factura, póliza de importación y transferencia de pago en la compra de los repuestos vía internet, el 27.6% recibe únicamente póliza de importación, un 17.2% soporta su compra por medio de factura del proveedor, y el 6.9% restante únicamente cuenta con la transferencia de pago.

### Gráfica No. 7

¿El proveedor le ofrece garantía sobre los repuestos adquiridos?

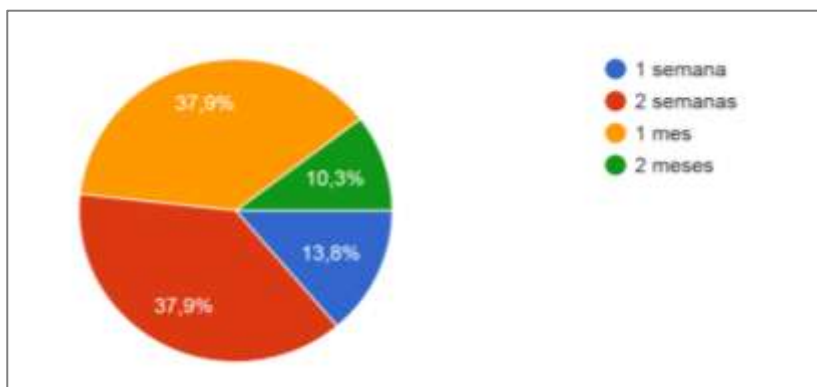


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: El 69% indica que el proveedor si le ofrece garantía, mientras que un 31% indica que su proveedor no le da garantía sobre los productos de importa.

### Gráfica No. 8

¿Cuántos días tarda en recibir el producto solicitado por internet?

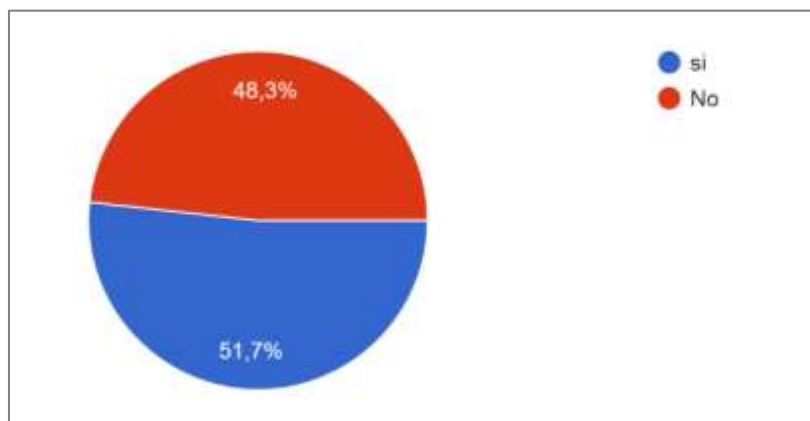


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: Un mes tarda en recibir el producto el 37.9% de los encuestados, de igual forma el 37.9% de encuestados indica que 2 semanas tarda en recibir los repuestos, 1 semana tarda en recibir su producto el 13.8% de encuestados, 2 meses es el tiempo de espera para el 10.3% de los encuestados.

### Gráfica No. 9

Al realizar compras por internet. ¿Aplica la retención de no domiciliados?

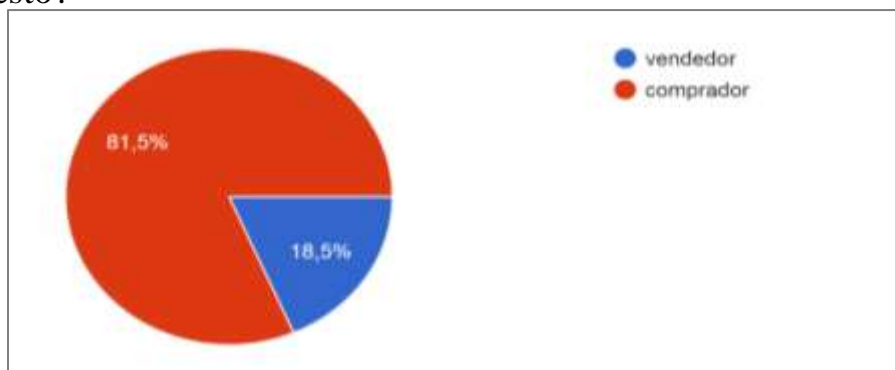


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: El 51.7% indica que si aplica la retención para los no domiciliados y un 48.3% indica que no realiza la retención.

### Gráfica No. 10

En las retenciones de no domiciliados, en los casos que aplique, ¿quién absorbe el impuesto?

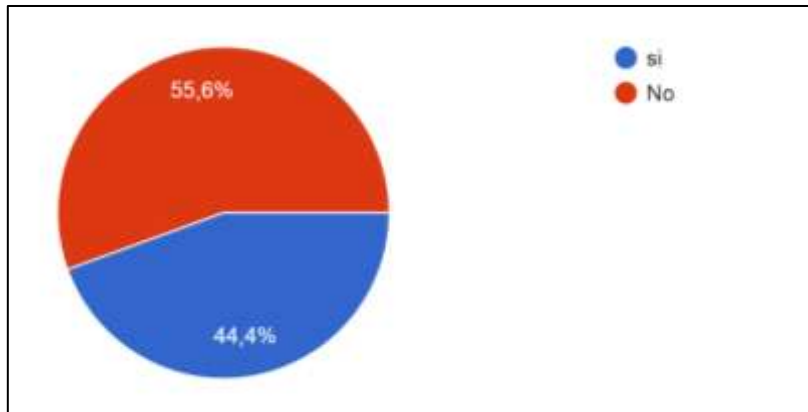


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: El 81.5% indica que quién absorbe el impuesto sobre la renta es el comprador, y el 18.5% indica que es el vendedor quien absorbe la retención del impuesto sobre la renta.

**Gráfica No. 11**

Si el impuesto es asumido por el comprador, ¿es deducible?

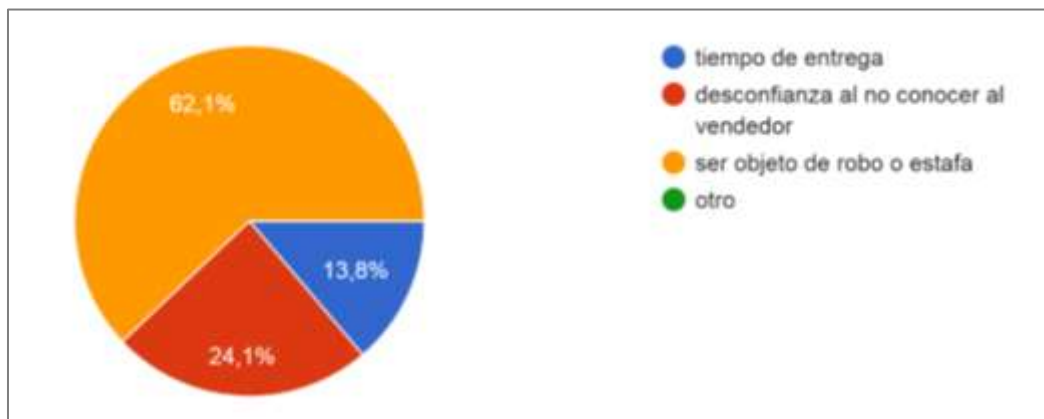


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: El 55.6% respondió que no es deducible, mientras que el 44.4% indica que sí es deducible.

**Gráfica No. 12**

¿Cuál considera que es la mayor desventaja que existe al comprar por internet?

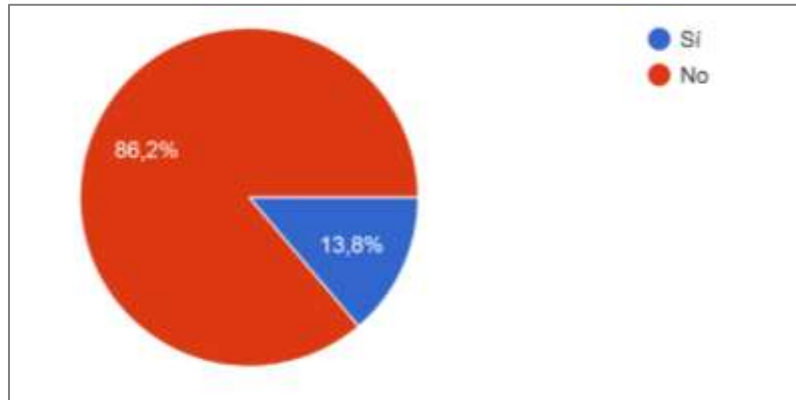


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: El 62.1% respondió que la mayor desventaja es ser objeto de robo o estafa, un 24.1% indicó que es la desconfianza al no conocer quien vende el producto, y un 13.8% indica que el tiempo de entrega es la mayor desventaja.

### Gráfica No. 13

¿Conoce si el Código de Comercio de Guatemala, establece algo relacionado con el comercio electrónico?

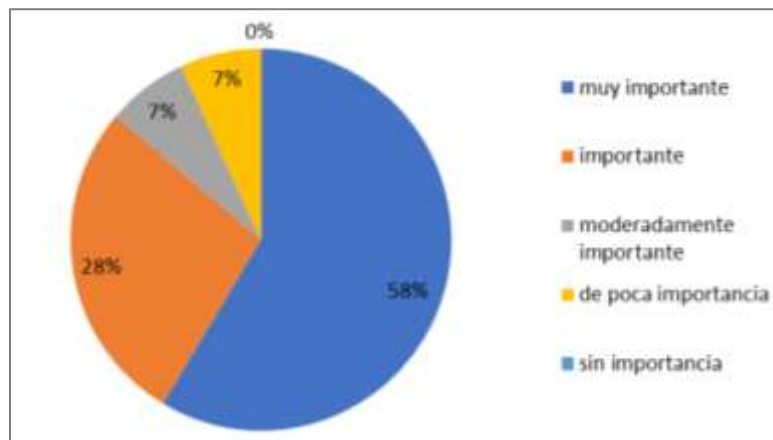


Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: El 86.2% indica que desconoce si esta normativa establece algo relacionado al comercio electrónico, y un 13.8% indicó que sí.

### Gráfica No. 14

Qué nivel de consideración le otorga, al conocer los requisitos establecidos en la legislación actual vigente para adquisición de productos vía internet.



Fuente:elaboración propia, 2019

Análisis: El 58% considera que es muy importante, el 28% considera que es importante, el 7% respondió que es moderadamente importante, y de poca importancia para el 7% restante.

**Tabla No. 1**

Indique tres ventajas de comprar por internet

Entre las respuestas más comunes se encuentran las siguientes:

abarca mayor mercado	Descuentos	pago en línea
actualización de productos	Disponibilidad	práctico
agilidad en la compra	Diversidad	precios competitivos
ahorro de tiempo en buscar repuestos	Eficacia	producto extranjero
ahorro en viáticos	Eficiencia	producto que no hay en Guatemala
alta calidad	Existencia	queda un respaldo de la operación
amplio stock	fácil acceso para elegir productos	rápido
Barato	fácil localización de productos	repuesto original
buen precio	facilidad de comparar precios	seguridad
buenos productos	Gama	sencillo
Calidad	Innovación	siempre encuentra lo que necesite
catálogo de productos accesible	más opciones de proveedores	tiempo
Comodidad	mejores precios	variedad de productos
conocer productos nuevos	minimizar costos	costos menores



## Capítulo 3

### Discusión y conclusiones

#### 3.1 Extrapolación

En la actualidad la modalidad de adquisición de productos vía electrónica se encuentra en aumento, no solo en el ámbito internacional sino que también a nivel local. Arenal (2018) afirma: “Internet es un canal de ventas efectivo que entrega a los negocios la oportunidad de tener un volumen de venta superior al de años anteriores” (p.7).

#### Identificación del giro de la empresa

Los resultados muestran que el 72.4% de las entidades encuestadas venden productos electrónicos y a la vez ofrecen el servicio técnico de reparación y el 27.6% únicamente presta el servicio de reparación de equipo electrónico. Esto refleja que, para la mayoría de entidades es importante contar con servicio de reparación como parte del respaldo que ofrecen las marcas a sus clientes. Por una parte existe la actividad comercial de compra y venta de productos y otra que es la prestación del servicio de reparación, en la mayoría de ocasiones la prestación del servicio requiere el cambio de alguna pieza o piezas que deben importarse.

El Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala que contiene la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en su artículo 2 numeral 3 indica que importación es: “la entrada o internación, cumplidos los trámites legales, de bienes muebles extranjeros destinados al uso o consumo definitivo en el país, provenientes de terceros países o de los países miembros del Mercado Común Centroamericano.” De acuerdo al giro del negocio de estas empresas, al momento de importar los productos y repuestos deben observar dicha normativa.

## Sujetos de investigación

El 41% de los sujetos consultados indican ser peritos contadores, los auditores y asistentes contables ocupan el 21% cada uno y el 17% restante indicaron que son gerentes financieros de dichas empresas. Estos resultados indican que la mayoría de sujetos encuestados son peritos contadores a quienes se les delega la responsabilidad de registrar los movimientos contables de las organizaciones, y quienes además deben conocer lo que establece la legislación en materia tributaria referente a la importación de repuestos. Por tratarse de asuntos de cumplimiento de los requisitos de una norma cabe resaltar que en la mayoría de casos al no cumplirlos representaría un ajuste que la entidad fiscalizadora haría sobre el valor del impuesto no cancelado. Situación que afectaría a la empresa y no al profesional responsable del registro contable.

## Frecuencia en importación de repuestos

El 27.6% indicó que es de manera muy frecuente, el 41.4 respondió que es frecuente, el 17.2% manifestó que lo hace de forma ocasional y un 13.8% rara vez importa los repuestos utilizados en la reparación de aparatos electrónicos. En Guatemala la mayoría de las compañías importa los repuestos de los productos electrónicos porque estos son fabricados en otros países, estas adquisiciones ahora se realizan por medio electrónico, según Álamo, R (2016) el comercio electrónico consiste en: “una nueva manera de realizar intercambios comerciales, necesariamente a través de la red de internet, si bien los mismos pueden ser intangibles –comercio electrónico directo- o bien los mismos pueden ser bienes físicos adquiridos a través de una web –comercio electrónico indirecto-” (p. 21). Es una forma de aprovechar las herramientas tecnológicas que existen para reducir costos y agilizar los procesos de compra.

## Porcentaje de compras por internet

Se planteó cuatro valores representados en porcentajes siguientes: 25, 50, 75 y 100, para que los encuestados indicaran que valor representa la adquisición de repuestos por medio de internet respecto del total de sus compras, a lo que el 51% de ellos indicó que corresponde el 25%, el 31% indicó que es el 50% y el 17.2% manifestó que es el 75%. Estos valores representan parte del

costo por los servicios de reparación. El sitio web Internet Negocios en su artículo Historia del Comercio Electrónico indica:

Más usuarios están comprando desde la palma de su mano. Se espera que el mercado de pagos móviles se cuadruple en 2014, alcanzando \$ 630 mil millones de dólares. Las ventas totales en comercio electrónico han crecido de \$ 27.6 mil millones en 2000 a \$ 143.4 mil millones en 2009 y se espera que continúen su crecimiento en el futuro previsible (<https://www.internetnegocios.com/historia-del-comercio-electronico/> Recuperado: 20 febrero 2019).

Con ello se establece que las compras por internet es el nuevo método de adquisición de productos y los repuestos así como los productos electrónicos no es la excepción.

### Principales países de los que se importa repuestos electrónicos

Los resultados muestran que el 55% de los sujetos de investigación compran a Estados Unidos de América, seguido de China y Japón con un 14% cada uno, 4% lo hace desde Panamá, 7% desde México, el 3% desde Italia y 3% desde El Salvador. El sitio web ecommercenews (2016) en su artículo Los 30 países que dominan el comercio electrónico a nivel mundial indica: que de acuerdo al The 2015 Global Retail E-Commerce Index, el primer lugar en ventas por internet es para Estados Unidos, seguido de China, Japón, Alemania y Francia.

Estos resultados muestran que en efecto en Guatemala la mayor parte de las importaciones se concentra en los países que ocupan los tres primeros lugares a nivel mundial.

### Documento de respaldo en la importación de repuestos

Para este caso el 48.3% de los sujetos investigados considera que la factura, póliza de importación y el comprobante de pago son documentos que permiten la deducibilidad de la compra, el 27.6% indica que únicamente la póliza de importación y un 17.2% indica que solo la factura emitida por el proveedor.

Es importante mencionar los requisitos que establece el artículo 22, numeral 4, inciso g del Decreto 10-2012 del Congreso de la República, Ley del Impuesto Sobre la Renta, respecto a la procedencia de las deducciones de los costos y gastos, indica: “Declaraciones aduaneras de importación con la constancia autorizada de pago, en el caso de importaciones”. Ante esta situación se entiende que los únicos requisitos admisibles por la Ley del Impuesto Sobre la Renta, es la póliza de importación y la constancia de pago, según los encuestados.

En el mismo orden de ideas, para el aprovechamiento del crédito fiscal por la importación de repuestos de equipos electrónicos aplica lo que establece el artículo 16 del Decreto 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado, el cual indica: “Procede el derecho al crédito fiscal para su compensación, por la importación y adquisición de bienes y la utilización de servicios que se vinculen con la actividad económica...”. Por consiguiente, se concluye que tanto para la Ley del Impuesto Sobre la Renta como para la Ley del Impuesto al Valor Agregado, existen ciertos requisitos descritos con anterioridad y que estos se encuentran interrelacionados, para que puedan ser aprovechados por las empresas que realizan importaciones.

### Garantía en la importación de repuestos

El 69% de empresas encuestadas indicó que el proveedor les ofrece garantía, contra un 31% que manifiesta que no cuenta con garantía por parte del proveedor.

Prometeo-office en su artículo Proceso de reclamación y garantía de productos en compras por internet describe:

La garantía ofrece una protección por el mal funcionamiento, imposibilidad o limitación para el uso al que está orientado, incumplimiento de las prestaciones de su descripción comercial o cuando presenta algún defecto que le impida funcionar. Esta protección se limita a un período de tiempo determinado, y comunicado al consumidor antes de realizar la compra. (<https://www.prometeo-office.org/proceso-reclamacion-garantia-productos-compras-internet/> Recuperado: 10 julio 2019)

En toda compra existe el riesgo por desperfecto, y para el caso de los repuestos de equipo electrónico no es la excepción. Por tal razón es importante que se revisen los términos y condiciones de compra sobre todo cuando son adquisiciones por medio electrónico, puesto que no existe certeza del buen funcionamiento del producto. De igual forma es necesario considerar algunos aspectos importantes al momento de realizar la compra como lo son: comprobar la existencia de la empresa o el contacto, conocer las garantías, investigar la reputación del vendedor, si los medios de pago son confiables, entre otras. Para el caso de las empresas que indicaron el ofrecimiento de garantía por parte del proveedor, en su mayoría se debe a que la adquisición la hacen directamente del fabricante o de sitios de internet que ofrecen devolución de dinero. Para el caso de las compras en donde no ofrecen garantía regularmente es por la adquisición de repuestos usados de proveedores locales.

### Plazo para recibir el producto desde el país solicitado

El tiempo que tarda el producto desde la salida del país de origen es de 1 mes según el 37.9% de los encuestados, otro 37.9% indica que indica que 2 semanas, el 13.8% indica que 1 semana y el 10.3% espera 2 meses para recibir su producto. Algo que influye en gran manera el plazo para recibir el producto es el país de origen, esta situación es ajena a las empresas. Esto repercute en la calidad del servicio que prestan las entidades que venden los productos y cuentan con soporte técnico para la reparación de los mismos, no así en las empresas que solo ofrecen la reparación de los equipo.

### Retención de no domiciliados

Se midió el conocimiento que poseen los sujetos de investigación en cuanto a, si debe aplicarse la retención del impuesto sobre la renta a los proveedores en las compras por internet, el 51.7% indica que si, y el 48.3% indicó que no.

La ley del Impuesto Sobre la Renta en su artículo 103 establece: “Base imponible. Con carácter general, las rentas que los contribuyentes por este impuesto obtengan sin establecimiento permanente en territorio nacional, la renta imponible correspondiente está constituida por el monto que le haya sido efectivamente pagado o acreditado en cuenta”. Es decir que la base para

el cálculo del impuesto es el importe pagado y acreditado en cuenta y la retención debiera ser el 25% sobre dicha base según el numeral cuatro del artículo 104 de la misma ley. Entonces se puede inferir que las compras para ser deducibles del impuesto sobre la renta además de cumplir con los documentos mencionados en el artículo 22, numeral 4, inciso g, deben contener la constancia de retención.

### Responsabilidad de absorber el impuesto

Respecto al planteamiento sobre quién debe absorber el pago del impuesto en las retenciones de no domiciliados, el 81.5% indicó que es el comprador y un 18.5% respondió que es el vendedor quien absorbe el impuesto. La actual legislación no indica quien debe absorber el impuesto sobre la renta para el caso de las importaciones de equipo electrónico adquiridas por internet.

El vendedor quien establece el precio de venta envía el producto una vez haya recibido el pago, esto impide efectuar la retención, dejando al importador la responsabilidad de pagar el impuesto para que sea considerado como gasto deducible al formar parte del costo del bien adquirido.

### Es deducible la compra si el impuesto lo asume el comprador

El 55.6% considera que no es deducible, mientras que el 44.4% indica que si. Respecto a esta interrogante es necesario conocer los requisitos que la legislación establece para considerarse deducibles, el artículo 21 de la Ley de Actualización Tributaria en su primer párrafo establece: “Se consideran costos y gastos deducibles, siempre que sean útiles, necesarios, pertinentes o indispensables para producir o conservar la fuente productora de rentas gravadas, los siguientes”.

Para el caso de los repuestos pueden considerarse deducibles únicamente si forman parte del costo, si fuera el caso, debe contemplarse lo establecido en el numeral 1, y los incisos c, g del numeral 4 del artículo 22 de la Ley de Actualización Tributaria, el numeral 1 establece: “Que sean útiles, necesarios, pertinentes o indispensables para producir o generar la renta gravada por este título o para conservar su fuente productora y para aquellos obligados a llevar contabilidad completa, deben estar debidamente contabilizados”, el inciso c del numeral 4 indica: “Facturas o documentos, emitidos en el exterior”, y el inciso g establece: “Declaraciones aduaneras de

importación con la constancia autorizada de pago, en el caso de importaciones”. Es decir que la compra es deducible si el comprador absorbe el pago del impuesto y además cumple con lo dicho anteriormente.

### Desventaja de comprar por internet

El 62.1% respondió que la mayor desventaja es ser objeto de robo o estafa, un 24.1% indicó que es la desconfianza al no conocer quien vende el producto, y un 13.8% indica que el tiempo de entrega es la mayor desventaja.

Martín Pedro (2018) afirma

Se considera fraude todo tipo de actuación, que provoque que el consumidor transfiera al “ciberdelincuente.”, el dinero o información privada sin su conocimiento, de forma ilícita y haciéndole creer que está realizando una acción diferente de la que en realidad hace.

Esta situación es un riesgo al que se exponen la mayoría de empresas, para ello es importante indagar a profundidad al proveedor y se verifique que la forma de pago cuenta con algunas garantías que respalden la transacción, cuestión que de igual forma no garantiza al 100% su confiabilidad.

### El Código de Comercio regula el comercio electrónico

Ante la consulta sobre si el Código de Comercio de Guatemala, regula el comercio electrónico el 86.2% de los encuestados indicó que no y el 13.8 manifestó que sí.

El Código de Comercio de Guatemala es el cuerpo legal que regula a las empresas mercantiles y sus operaciones para darle certeza jurídica a los actos que se realizan entre personas individuales o jurídicas cuyo fin es el intercambio de bienes y servicios con fines de lucro.

Dicho código en su primer considerando indica:

Que el Organismo Ejecutivo envió como iniciativa de ley un proyecto de código de Comercio, el cual fue cuidadosamente analizado por las Comisiones respectivas, las que opinaron que el aludido proyecto responde a las necesidades del desarrollo económico del país, por tener una

orientación filosófica moderna y un enfoque realista de los institutos que regula, dando un tratamiento acertado a las diversas doctrinas e instituciones del Derecho Mercantil; opinión que compartieron las entidades y sectores donde tendrá mayor aplicación;

En efecto, dicho cuerpo legal no establece regulación alguna para el comercio electrónico.

### Conocimiento sobre requisitos de la legislación respecto a la importación de repuestos vía internet

Para el 58% de los encuestados es muy importante, el 28% considera que es importante, un 7% indica que es moderadamente importante y para el 7% es de poca importancia. Para la mayoría de empresas es importante conocer sobre los requisitos que la legislación guatemalteca establece sobre los documentos que respaldan las importaciones, sin embargo, aunque la normativa no especifica el tratamiento para las compras por internet se debe tomar en cuenta tanto lo establecido por la Ley del Impuesto al Valor Agregado, como lo establecido en Ley del Impuesto Sobre la Renta, que son las dos normas que definen la deducibilidad de dichas compras, y que establecen los requisitos detallados con anterioridad.

### Ventajas de comprar por internet

Dentro de las respuestas se encuentran: agilidad de compra, ahorro en viáticos, buenos precios, catálogo de productos accesible, nuevos productos, descuentos, diversidad, innovación, opciones de proveedores, minimiza costos, práctico, productos que no se encuentran en Guatemala, repuestos originales, entre otras. Esto resalta que este segmento de mercado sí utiliza esta herramienta para la mayoría de compras por los beneficios que otorga, muchas de las repuestas coinciden con lo que menciona Arenal (2016), reduce costos, elimina fronteras, negocios funcionando veinticuatro horas, comparar precios, entre otras.



### 3.2 Hallazgos y análisis general

El presente estudio estableció que en la actualidad las compras por internet son la modalidad de intercambio de bienes, situación que se encuentra en auge a nivel local mientras que a nivel internacional es lo que marca la nueva tendencia en el comercio electrónico, sobre todo en el sector de productos electrónicos y los componentes y repuestos de estos.

Conforme los resultados obtenidos existen tres aspectos a considerar en conjunto respecto a las compras por internet:

- Que por lo menos el 25% de empresas consultadas lo hace por medio de internet
- Que el 31% indica que no existe garantía sobre los productos, aun así utilizan este método de compra
- A pesar que el tiempos en recibir el producto oscila entre dos semanas a un mes, las empresas siguen ese modelo de adquisición

Eso significa que las empresas conocen las ventajas y desventajas en este tipo de transacción, sin embargo, pareciera que las desventajas no son relevante para las empresas ni para el cliente que busca disminuir el gasto por reparación de sus equipos compensado con la calidad en el trabajo ofrecido por los negocios que se dedican a esta actividad.

Por otro lado los resultados, respecto al conocimiento que poseen las empresas de los documentos legales que soportan las transacciones de compras realizadas por internet, llama la atención que solo el 48% respondió de manera correcta, esto indica que el 52% de empresas podrían no contar con todos los documentos de respaldo que permitan deducir de sus ventas el costo o gasto de esas compras. Si a esto le agregamos que el 41.4% de los encuestados son contadores y un 17.2% son auditores, se puede inferir que al menos el 10% de los profesionales entre auditores y contadores respondieron de manera incorrecta. Situación que podría ocasionar sanciones o infracciones tributarias para las empresas.

### 3.3 Conclusiones

1. En virtud de lo anterior, se identificó que los procedimientos de compra por medios electrónicos de la mayoría de empresas que venden equipo electrónico y cuentan con departamento técnico de reparación, así como las que únicamente ofrecen servicio técnico de reparación, no cumplen con los requisitos establecidos en la legislación actual vigente, al no contar con toda la documentación necesaria para que estas compras puedan ser deducibles del Impuesto Sobre la Renta, y también pueda aprovecharse el crédito fiscal por la importación.
2. Se estableció que las ventajas de las empresas que adquieren los repuestos vía electrónica, son las siguientes: el precio de adquisición, reducción de costos por la eliminación de intermediarios; acceso a una amplia gama de proveedores de cualquier parte del mundo; aprovechamiento del flujo de efectivo por medio de la utilización de tarjetas de crédito en la compra; productos de calidad a buen precio, entre otras.

Por su parte las desventajas son: el ser víctima de robo y estafa por parte del posible proveedor; el tiempo de entrega del producto; la calidad del producto; vulnerabilidad de los datos consignados durante la transacción; entre otras. Sin embargo, esto parece no ser un impedimento para que el sistema de compras por internet se posicione cada vez más como un método de compra.

3. La confiabilidad de las transacciones electrónicas para la adquisición de productos siempre ha sido un riesgo, ante esta situación las empresas proveedoras han tenido que garantizar las transacciones utilizando nuevas plataformas de pago con medidas de seguridad que ofrezcan confianza a los usuarios, por ello los compradores cada vez utilizan más las herramientas que estos ofrecen, de igual forma las empresas que proveen el servicio de pago, están mejorando la seguridad y agilidad de las transacciones, es por ello que el comercio electrónico cada día va en aumento.

4. El análisis realizado a los resultados indica que los aspectos fiscales a considerar en la compra de repuestos por internet para empresas que reparan equipo electrónico, son los siguientes:
  - a) Recibo de pago de los impuestos por la importación de los bienes.
  - b) Declaración aduanera de importación (póliza de importación)
  - c) Comprobante de pago, y
  - d) Constancia de retención

Sin olvidar que uno de los principales aspectos es que el bien adquirido sea útil, necesario, pertinente o indispensables para producir o generar ganancias.

## Referencias

- Arenal C. (2016) “*Ventas Online (UF0032).*” Tutor Formación. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Álamo, R. (2016) “*La economía digital y el comercio electrónico: su incidencia en el sistema tributario*”. Madrid: Editorial Dykinson, S. L. Meléndez Valdés.
- Congreso de la República de Guatemala (1970). Decreto 2-70. *Código de Comercio de Guatemala*. publicado en el Diario oficial el 9 de abril de 1970. Guatemala
- Congreso de la República de Guatemala (1991). Decreto 6-91. *Código Tributario*. publicado en el Diario oficial el 25 de marzo de 1991. Guatemala
- Congreso de la República de Guatemala. (1992). Decreto 27-92. *Ley del Impuesto al Valor Agregado*. Publicado en el Diario oficial el 8 de mayo de 1,992. Guatemala
- Congreso de la República de Guatemala. (2012). Decreto 10-2012. *Ley de Actualización Tributaria*. publicado en el Diario oficial el 5 de marzo de 2012. Guatemala
- Ecommercenews. (2019, 30 de julio). *Los 30 países que dominan el comercio electrónico a nivel mundial* Recuperado de: <https://ecommerce-news.es/los-30-paises-que-dominan-el-comercio-electronico-a-nivel-mundial-38052>
- Fundaciónpasodos.com. (2019, 20 de febrero). *El Comercio Electrónico en Guatemala*. Recuperado de: <https://fundacionpaso2.org/el-comercio-electronico-en-guatemala/>
- Internetdelosnegocios.com. (2019, 20 de febrero). *Historia del comercio electrónico* Recuperado de: <https://www.internetnegocios.com/historia-del-comercio-electronico/>
- Martín, P. (2018) “*Teletrabajo y comercio electrónico*”. Ministerio de Educación de España
- Prometeo Office. (2019, 10 de julio). *Proceso de reclamación y garantía de productos en compras por internet* Recuperado de: <https://www.prometeo-office.org/proceso-reclamacion-garantia-productos-compras-internet/>
- Prometeo Office. (2019, 10 de julio). *Proceso de reclamación y garantía de productos en compras por internet* Recuperado de: <https://www.prometeo-office.org/proceso-reclamacion-garantia-productos-compras-internet/>
- Sánchez, J. Montoya, L. (2016) “*Factores que afectan la confianza de los consumidores por las compras a través de medio electrónicos*”. Pensamiento & Gestión. p. 159-183

## **Anexos**

## Anexo 1

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**  
**(Campus El Naranjo)**  
Facultad de Ciencias Económicas  
Contaduría Pública y Auditoría

Por este medio se solicita su valiosa cooperación para responder el presente cuestionario que será utilizado como herramienta de investigación sobre el artículo científico denominado “Deducibilidad de la compra de repuestos, vía internet, en las empresas que reparan equipo electrónico en la ciudad de Guatemala”

### Cuestionario

**Instrucciones:** A continuación, se plantean una serie de preguntas, responder la respuesta que considere adecuada de acuerdo a su experiencia.

1. El giro de la empresa es:
  - a) Vende producto y ofrece servicios técnicos
  - b) Solo ofrece servicio de reparación de equipo electrónico
  
2. ¿Qué puesto desempeña en la empresa?
  - a) contador
  - b) auditor
  - c) gerente financiero
  - d) otro
  
3. ¿Con que frecuencia importan repuestos para aparatos electrónicos?
  - a) muy frecuentemente
  - b) frecuente
  - c) ocasionalmente
  - d) raramente
  - e) nunca
  
4. ¿Qué porcentaje de compras de repuestos se hace por internet?
  - 25%
  - 50%
  - 75%
  - 100%

5. ¿El proveedor le ofrece garantía sobre los repuestos adquiridos?

Si

No

6. ¿Cuántos días tarda en recibir el producto solicitado por internet?

1 semana

15 días

1 mes

2 meses

7. ¿De qué país se importa la mayoría de repuestos?

\_\_\_\_\_

8. ¿Qué documentos soportan la compra de repuestos por internet?

Factura (invoice)

Póliza de importación

Transferencia pago

Todos los anteriores

Otros

9. Al realizar compras por internet. ¿Aplica la retención de no domiciliados?

Si

No

10. En las retenciones de no domiciliados, en los casos que aplique, ¿quién absorbe el impuesto?

Vendedor

Comprador

11. So el impuesto es asumido por el comprador, ¿es deducible?

Sí

No

12. Cual considera que es la mayor desventaja que existe al comprar por internet?

- a) Tiempo de entrega
- b) Desconfianza al no conocer al vendedor
- c) Ser objeto de robo o estafa
- d) Otro\_\_\_\_\_

13. Conoce si el Código de Comercio, establece algo relacionado con el comercio electrónico?

Sí

No

14. ¿Qué nivel de consideración le otorga, al conocer los requisitos establecidos en la legislación actual vigente para adquisición de productos vía internet?

- a) muy importante
- b) importante
- c) moderadamente importante
- d) de poca importancia
- e) sin importancia

15. Indique tres ventajas de comprar por internet