UNIVERSIDAD DEL AZUAY

# FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
# ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

## 1. Datos generales

**Materia:** PRECIOS DE TRANSFERENCIA

**Código:** FAD0072

**Paralelo:**

**Periodo :** Septiembre-2017 a Febrero-2018

**Profesor:** CONDO DAQUILEMA DIEGO OSWALDO

**Correo electrónico** dcondo@uazuay.edu.ec

| Docencia | Práctico | Autónomo: 0 | | Total horas |
|---|---|---|---|---|
| | | Sistemas de tutorías | Autónomo | |
| 4 | | | | 4 |

**Prerrequisitos:**

Código: FAD0017 Materia: DERECHO TRIBUTARIO
Código: FAD0062 Materia: LABORATORIO DE APLICACIONES TRIBUTARIAS

## 2. Descripción y objetivos de la materia

Pretende que los futuros Ingenieros en Contabilidad y Auditoría conozcan el sistema de precios de transferencia que rige para el Ecuador, y sus implicaciones en el ámbito empresarial así como en las partes vinculadas.

Conocer los convenios internacionales, la normativa, la legislación, así como los conceptos, las causas y efectos de los precios de transferencia, documentos y demás trámites necesarios.

De esta forma, se propende a que el estudiante adquiera los conocimientos y destrezas necesarias como para llevar a cabo procesos acorde a la realidad nacional e internacional.

## 3. Contenidos

| | |
|---|---|
| **1** | **Introducción** |
| 1.1 | La globalización (2 horas) |
| 1.1.1 | Globalización de las finanzas (2 horas) |
| 1.1.2 | Globalización de la Producción (2 horas) |
| 1.1.3 | Fundamentos de los negocios internacionales (2 horas) |
| 1.1.4 | Operaciones de Comercio Exterior en el Ecuador (2 horas) |
| 1.2 | Problemática Fiscal en una Economía Globalizada (1 horas) |
| 1.2.1 | Deslocalización de bases imponibles (1 horas) |
| 1.2.2 | La Doble Tributación (1 horas) |
| **2** | **Principio de plena competencia** |
| 2.1 | El principio Arm ¿s Length (2 horas) |
| 2.2 | Declaración del Principio de Plena Competencia (2 horas) |
| 2.3 | Criterios para aplicar el principio de Plena Competencia (2 horas) |
| 2.4 | Vinculación económica y partes relacionadas (2 horas) |
| 2.4.1 | Quienes se consideran como partes relacionadas (2 horas) |
| 2.4.2 | Cuando aplicar el concepto de partes relacionadas (2 horas) |
| 2.5 | Definición de partes relacionada s en la Normativa Ecuatoriana (2 horas) |
| **3** | **Los precios de Transferencia** |
| 3.1 | Definición (2 horas) |
| 3.2 | Operaciones de Precios de Transferencia (3 horas) |
| 3.3 | Efectos Fiscales (3 horas) |
| 3.4 | Métodos pra aplicar el principio de Plena Competencia (3 horas) |
| 3.5 | Tipos de Métodos. (3 horas) |

| | |
|---|---|
| 3.6 | Descripción de los Métodos. (3 horas) |
| 3.6.1 | precio de reventa, (2 horas) |
| 3.6.2 | costo adicionado, (2 horas) |
| 3.6.3 | partición de utilidades, (2 horas) |
| 3.6.4 | márgenes transaccionales de utilidad de operación. (2 horas) |
| 3.7 | Tratamiento Contable y tributario (2 horas) |
| **4** | **Controles aplicados por el servicio de rentas internas del Ecuador a las operaciones de precios de transferencias.** |
| 4.1 | Resoluciones del Servicio de Rentas Internas (2 horas) |
| 4.1.1 | Anexo de Precios de Transferencia (2 horas) |
| 4.1.2 | Informe de Precios de Transferencia (2 horas) |
| **5** | **Procedimientos administrativos destinados a evitar las contravenciones en materia de precios de transferencia.** |
| 5.1 | Convenios Internacionales (2 horas) |
| 5.2 | Acuerdos Previos (2 horas) |

## 4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

| Resultado de aprendizaje de la materia | Evidencias |
|---|---|
| **ab. Presentar y valuar la información financiera.** | |
| -Analizar la situación financiera empresarial en base a normas internacionales. | -Evaluación escrita<br>-Evaluación escrita<br>-Trabajos prácticos - productos<br>-Trabajos prácticos - productos |

### Desglose de evaluación

| Evidencia | Descripción | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte | Calificación | Semana |
|---|---|---|---|---|---|
| Evaluación escrita | examen sobre los temas tratados en clase | Introducción | APORTE 1 | 10 | Semana: 5 (23/10/17 al 28/10/17) |
| Evaluación escrita | examen teórico práctico | Los precios de Transferencia, Principio de plena competencia | APORTE 2 | 10 | Semana: 10 (27/11/17 al 02/12/17) |
| Trabajos prácticos - productos | trabajo y prueba escrita | Controles aplicados por el servicio de rentas internas del Ecuador a las operaciones de precios de transferencias., Procedimientos administrativos destinados a evitar las contravenciones en materia de precios de transferencia. | APORTE 3 | 10 | Semana: 15 (02/01/18 al 06/01/18) |
| Evaluación escrita | examen teórico práctico | Controles aplicados por el servicio de rentas internas del Ecuador a las operaciones de precios de transferencias., Introducción, Los precios de Transferencia, Principio de plena competencia, Procedimientos administrativos destinados a evitar las contravenciones en materia de precios de transferencia. | EXAMEN | 20 | Semana: 17-18 (14-01-2018 al 27-01-2018) |
| Evaluación escrita | examen de todo lo visto en el ciclo | Controles aplicados por el servicio de rentas internas del Ecuador a las operaciones de precios de transferencias., Introducción, Los precios de Transferencia, Principio de plena competencia, Procedimientos administrativos destinados a evitar las contravenciones en materia de precios de transferencia. | SUPLETORIO | 20 | Semana: 19-20 (28-01-2018 al 03-02-2018) |

### Metodología

Se evaluará los conocimientos adquiridos por los estudiantes mediante cuestionarios elaborados en función de los capítulos estudiados y revisados en clases, sobre aspectos como Fiscalidad Internacional, Análisis de la Comparabilidad, Métodos para aplicar el Principio de Plena Competencia.

### Criterios de Evaluación

Mediante el desarrollo de trabajos en prácticos en clase y como tareas para los estudiantes se evaluará su destreza para determinar los métodos a ser aplicados para la determinación de los precios de transferencia que permitan cumplir con el Principio de Plena Competencia.
En las presentaciones serán evaluados los siguientes aspectos: Claridad y Conocimiento en la Exposición de los temas investigados, Calidad de la Presentación, Trabajo en Equipo, Participación que motive el grupo al resto de sus compañeros.

## 5. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

| Autor | Editorial | Título | Año | ISBN |
|---|---|---|---|---|
| GUERRA BELLO, GUSTAVO | Red Revista Estudios Socio-Jurídicos | INVERSIÓN INTERNACIONAL Y SISTEMA TRIBUTARIO: APUNTE SOBRE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA ENTRE PARTES | 2009 | 0124-0579 |
| HERBERT BETTINGER | ISEF | PRECIOS DE TRANSFERENCIA, SUS EFECTOS FISCALES 2005 | 2005 | 970-676-782-7 |

#### Web

| Autor | Título | URL |
|---|---|---|
| Ifrs | Ifrs | http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/English%20Web% |
| Ocde | Transfer Pricing | http://www.keepeek.com/Digital-Asset- |
| International Financial | Ifrs | http://www.ifrs.org |
| Servicio De Rentas | Sri | http://www.sri.gob.ec |

#### Software

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

| Autor | Editorial | Título | Año | ISBN |
|---|---|---|---|---|
| MERCEDES BRAVO VALDIVIESO | Nuevo Día | CONTABILIDAD GENERAL | 2009 | 978-9942-01-071-1 |
| PEDRO ZAPATA | Mac-Graw Hill | CONTABILIDAD GENERAL | 2010 | 958-600-485-6 |

#### Web

#### Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 15/09/2017

Estado: Aprobado