



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

#### 1. Datos generales

**Materia:** PRECIOS DE TRANSFERENCIA

**Código:** FAD0072

**Paralelo:**

**Periodo :** Septiembre-2019 a Febrero-2020

**Profesor:** ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN

**Correo electrónico** oespinoza@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

|          |                                                                         |
|----------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b> | <b>Introducción</b>                                                     |
| 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)                                          |
| <b>2</b> | <b>Principio de plena competencia</b>                                   |
| 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    | Quiénes se consideran como partes relacionadas (2 horas)                |
| 2.4.2    | Cuando aplicar el concepto de partes relacionadas (2 horas)             |
| 2.5      | Definición de partes relacionadas en la Normativa Ecuatoriana (2 horas) |
| <b>3</b> | <b>Los precios de Transferencia</b>                                     |
| 3.1      | Definición (2 horas)                                                    |
| 3.2      | Operaciones de Precios de Transferencia (3 horas)                       |
| 3.3      | Efectos Fiscales (3 horas)                                              |
| 3.4      | Métodos para 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     | <b>Controles aplicados por el servicio de rentas internas del Ecuador a las operaciones de precios de transferencias.</b> |
| 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     | <b>Procedimientos administrativos destinados a evitar las contravenciones en materia de precios de transferencia.</b>     |
| 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 valorar la información financiera.**

-Analizar la situación financiera empresarial en base a normas internacionales.

-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Trabajos prácticos -  
productos

### Desglose de evaluación

| Evidencia                      | Descripción                                                | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte     | Calificación | Semana                            |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------|--------------|-----------------------------------|
| Evaluación escrita             | Aplicación de evaluación escrita.                          |                             | APORTE     | 10           | Semana: 5 (07/10/19 al 10/10/19)  |
| Trabajos prácticos - productos | Aplicación de trabajos prácticos.                          |                             | APORTE     | 2            | Semana: 9 (05/11/19 al 09/11/19)  |
| Evaluación escrita             | Aplicación de evaluación escrita.                          |                             | APORTE     | 8            | Semana: 10 (11/11/19 al 13/11/19) |
| Evaluación escrita             | Aplicación de evaluación escrita.                          |                             | APORTE     | 6            | Semana: 14 (09/12/19 al 14/12/19) |
| Investigaciones                | Desarrollo de investigación sobre normativa internacional. |                             | APORTE     | 4            | Semana: 15 (16/12/19 al 21/12/19) |
| Evaluación escrita             | Aplicación de evaluación escrita.                          |                             | EXAMEN     | 20           | Semana: 19 (13/01/20 al 18/01/20) |
| Evaluación escrita             | Aplicación de evaluación escrita.                          |                             | SUPLETORIO | 20           | Semana: 21 ( al )                 |

### 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              |
|---------------------------|-----------|----------------------|------|-------------------|
| MERCEDES BRAVO VALDIVIESO | Nuevo Día | CONTABILIDAD GENERAL | 2009 | 978-9942-01-071-1 |

| Autor                    | Editorial                               | Título                                                                                                        | Año  | ISBN          |
|--------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|
| PEDRO ZAPATA             | Mac-Graw Hill                           | CONTABILIDAD GENERAL                                                                                          | 2010 | 958-600-485-6 |
| GUERRA BELLO,<br>GUSTAVO | Red Revista Estudios<br>Socio-Jurídicos | INVERSIÓN INTERNACIONAL Y<br>SISTEMA TRIBUTARIO: APUNTE SOBRE<br>LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA<br>ENTRE PARTES | 2009 | 0124-0579     |
| HERBERT BETTINGER        | ISEF                                    | PRECIOS DE TRANSFERENCIA, SUS<br>EFECTOS FISCALES 2005                                                        | 2005 | 970-676-782-7 |

#### Web

| Autor                   | Título           | URL                                                                                                                           |
|-------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ifrs                    | Ifrs             | <a href="http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/English%20Web%20Site.pdf">http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/English%20Web%</a> |
| Ocde                    | Transfer Pricing | <a href="http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/OCDE/Transfer-Pricing">http://www.keepeek.com/Digital-Asset-</a>     |
| International Financial | Ifrs             | <a href="http://www.ifrs.org">http://www.ifrs.org</a>                                                                         |
| Servicio De Rentas      | Sri              | <a href="http://www.sri.gob.ec">http://www.sri.gob.ec</a>                                                                     |

#### Software

#### Bibliografía de apoyo

##### Libros

#### Web

| Autor                                                    | Título | URL                                                   |
|----------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------|
| Centro Interamericano de<br>Administraciones Tributarias | CIAT   | <a href="http://www.ciat.org">http://www.ciat.org</a> |

#### Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 09/09/2019

Estado: Aprobado