



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos

Materia: PRECIOS DE TRANSFERENCIA
Código: FAD0072
Paralelo: A, F
Periodo : Septiembre-2018 a Febrero-2019
Profesor: ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN
Correo electrónico: oespinoza@uazuay.edu.ec
Prerrequisitos:

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

Nivel: 6

Distribución de horas.

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

2. Descripción y objetivos de la materia

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.

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.

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. Objetivos de Desarrollo Sostenible

4. 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	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)
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 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	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)

5. Sistema de Evaluación

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación escrita.	Introducción	APORTE 1	10	Semana: 5 (15/10/18 al 20/10/18)
Trabajos prácticos - productos	Presentación de trabajos desarrollados en el aula.	Principio de plena competencia	APORTE 2	2	Semana: 9 (12/11/18 al 14/11/18)
Evaluación escrita	Evaluación escrita.	Los precios de Transferencia, Principio de plena competencia	APORTE 2	8	Semana: 10 (19/11/18 al 24/11/18)
Evaluación escrita	Evaluación escrita.	Controles aplicados por el servicio de rentas internas del Ecuador a las operaciones de precios de transferencias., Los precios de Transferencia	APORTE 3	6	Semana: 14 (17/12/18 al 22/12/18)
Trabajos prácticos - productos	Elaboración y presentación de trabajos.	Procedimientos administrativos destinados a evitar las contravenciones en materia de precios de transferencia.	APORTE 3	4	Semana: 15 (al)
Evaluación escrita	Evaluación escrita.	Controles aplicados por el servicio de rentas internas del	EXAMEN	20	Semana: 19-20 (20-01-2019 al 26-01-2019)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
		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.			
Evaluación escrita	Evaluación escrita.	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: 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. Se evaluará en cada uno de los tipos de evaluación el uso correcto de la ortografía y la redacción.

6. Referencias

Bibliografía base

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
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%20summaries/IFRS%201.pdf
Ocde	Transfer Pricing	http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-m
International Financial Reporting Standar	Ifrs	http://www.ifrs.org
Servicio De Rentas Internas	Sri	http://www.sri.gob.ec

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
OCDE	OCDE	Directrices aplicables en materia de precios de transferencia a empresas multinacionales y administraciones tributarias.		

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 10/09/2018

Estado: Aprobado