UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos

Materia: PRECIOS DE TRANSFERENCIA
Código: FAD0072
Paralelo: A
Periodo : Septiembre-2021 a Febrero-2022
Profesor: ORELLANA OSORIO IVAN FELIPE
Correo electrónico: ivano@uazuay.edu.ec

Nivel: 6

Distribución de horas.

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

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	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)

5. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

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

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Trabajos prácticos - productos	proyecto	Introducción, Principio de plena competencia	APORTE	6	Semana: 5 (18/10/21 al 23/10/21)
Trabajos prácticos - productos	entrega final del estudio	Controles aplicados por el servicio de rentas internas del Ecuador a las operaciones de precios de transferencias., Los precios de Transferencia	APORTE	6	Semana: 12 (06/12/21 al 11/12/21)
Evaluación escrita	examenes	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	4	Semana: 16 (03/01/22 al 08/01/22)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Trabajos prácticos - productos	trabajos y proyectos	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.	APORTE	10	Semana: 16 (03/01/22 al 08/01/22)
Evaluación escrita	examen	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: 19-20 (23-01-2022 al 29-01-2022)
Evaluación escrita	examen	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: 20 (02/02/22 al 05/02/22)

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.

6. 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

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN

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

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	Ifrs	http://www.ifrs.org
Servicio De Rentas Internas	Sri	http://www.sri.gob.ec

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 17/09/2021

Estado: Aprobado