



Fecha Aprobación:
12/09/2014

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

Sílabo

1. Datos generales

Materia: PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Código: FAD0072

Créditos: 4

Nivel: 6

Paralelo: 7A-CSU

Eje de formación: PROFESIONAL

Periodo lectivo: PERIODO SEP/2014 - FEB/2015

Total de horas: 64

Profesor: CONDO DAQUILEMA DIEGO OSWALDO

Correo electrónico: dcondo@uazuay.edu.ec

Prerrequisitos:

FAD0017 DERECHO TRIBUTARIO

FAD0062 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

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

Desglose de Evaluación

Evidencia	Descripción Evidencia	Contenidos Sílabo Evaluar	Aporte	Calificación	Fch.Aproximada
Evaluación escrita	PRUEBA DE REACTIVOS	CAPITULO 1 Y 2	APORTE I	10,00	20-10-2014
Evaluación escrita	PRUEBA CON REACTIVOS Y EJERCICIOS	CAPITULO 3	APORTE II	10,00	01-12-2014
Trabajos prácticos - productos	CASOS PRACTICOS Y PRUEBA	CAPITULO 4 Y 5	APORTE III	10,00	12-01-2015
Evaluación escrita	PRUEBA CON REACTIVOS Y EJERCICIOS	TODA MATERIA	EXAMEN FINAL	20,00	26-01-2014

Metodología

PRESENTACION EN POWER POINT
ANALISIS DE CASOS PRACTICOS
EJERCICIOS EN CLASE

Criterios de Evaluación

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.

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. Textos y otras referencias

Libros

BIBLIOGRAFÍA BASE

- Guerra Bello, Gustavo.(2009). Inversión internacional y sistema tributario: apunte sobre los precios de transferencia entre partes. Colombia: Red Revista Estudios Socio-Jurídicos.
- Herbert Bettinger.(2005). Precios de Transferencia, sus efectos fiscales 2005. México: ISEF. Profesor.
- Mercedes Bravo Valdivieso.(2009). CONTABILIDAD GENERAL. Ecuador: Nuevo Día. Biblioteca UDA.
- Pedro Zapata.(2010). Contabilidad General. Ecuador: Mac-Graw Hill. Biblioteca UDA. UDA BG 69040.

Web

BIBLIOGRAFÍA BASE

- OCDE. Obtenido de Transfer Pricing: <http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-m>
- International Financial Reporting Standar. Obtenido de IFRS: <http://www.ifrs.org>.
- IFRS. Obtenido de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/English%20Web%20summaries/IFRS%201.pdf>.
- IFRS. Obtenido de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/English%20Web%20summaries/IFRS%201.pdf>.
- Servicio de Rentas Internas. Obtenido de SRI: <http://www.sri.gob.ec>.

Software

BIBLIOGRAFÍA APOYO

-

Docente

Director Junta

Fecha Aprobación: **12/09/2014**

APROBADO