



Fecha Aprobación:
13/03/2014

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: 6F-CSU

Eje de formación: PROFESIONAL

Periodo lectivo: PERIODO MAR/2014 - JUL/2014

Total de horas: 64

Profesor: AGUIRRE MAXI JUAN CARLOS

Correo electrónico: jaguirre@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 relacionadas 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.

5. Procedimientos administrativos destinados a evitar las contravenciones en materia de precios de transferencia.

- 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)
- 5.1. 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>Documento de ejercicios y tareas resueltas dentro del aula</i> - <i>Diaporamas (diapositivas, presentaciones, ppt, prezi, etc.).</i> - <i>Exámenes escritos</i> - <i>Estudios de casos</i> - <i>Ejecución de procedimientos</i>

Desglose de Evaluación

Evidencia	Descripción Evidencia	Contenidos Sílabo Evaluar	Aporte	Calificación	Fch.Aproximada

Metodología

Para el desarrollo de los aspectos teóricos de la materia se desarrollarán clases magistrales y se realizarán trabajos prácticos aplicados en clase y trabajos prácticos autónomos. Los ejercicios a desarrollar serán relacionados con la gestión financiera y contable.

Criterios de Evaluación

- En los trabajos prácticos dentro del aula se desarrollarán los temas explicados en las clases, estos trabajos no serán calificados.
- Los trabajos autónomos se desarrollarán en grupos de dos estudiantes y versarán sobre los temas tratados en clases y otro tema relacionado que los estudiantes deberán investigar. Se evaluará la creatividad en la elaboración de cuadros en Excel y la presentación de los resultados, y la aplicación de los conocimientos adquiridos hasta la fecha.
- Se controlará el cumplimiento de las fechas para la presentación de trabajos y se sancionará si se evidencian trabajos similares o copiados.
- En los trabajos en los que aplica, se calificará la redacción y ortografía, con un límite del 20% de la nota.

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

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

Software

BIBLIOGRAFÍA

Docente

Director Junta

Fecha Aprobación: **13/03/2014**

APROBADO