



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: PRECIOS DE TRANSFERENCIA
Código: FAD0072
Paralelo: F
Periodo : Marzo-2020 a Agosto-2020
Profesor: ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN
Correo electrónico: oespinoza@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

| | |
|-------|--|
| 1.1 | La globalización |
| 1.1.1 | Globalización de las finanzas |
| 1.1.2 | Globalización de la Producción |
| 1.1.3 | Fundamentos de los negocios internacionales |
| 1.1.4 | Operaciones de Comercio Exterior en el Ecuador |
| 1.2 | Problemática Fiscal en una Economía Globalizada |
| 1.2.1 | Deslocalización de bases imponibles |
| 1.2.2 | La Doble Tributación |
| 2.1 | El principio Arm ́s Length |
| 2.2 | Declaración del Principio de Plena Competencia |
| 2.3 | Criterios para aplicar el principio de Plena Competencia |
| 2.4 | Vinculación económica y partes relacionadas |

| | |
|-------|---|
| 2.4.1 | Quienes se consideran como partes relacionadas |
| 2.4.2 | Cuando aplicar el concepto de partes relacionadas |
| 2.5 | Definición de partes relacionadas en la Normativa Ecuatoriana |
| 3.1 | Definición |
| 3.2 | Operaciones de Precios de Transferencia |
| 3.3 | Efectos Fiscales |
| 3.4 | Métodos para aplicar el principio de Plena Competencia |
| 3.5 | Tipos de Métodos. |
| 3.6 | Descripción de los Métodos. |
| 3.6.1 | precio de reventa, |
| 3.6.2 | costo adicionado, |
| 3.6.3 | partición de utilidades, |
| 3.6.4 | márgenes transaccionales de utilidad de operación. |
| 3.7 | Tratamiento Contable y tributario |
| 4.1 | Resoluciones del Servicio de Rentas Internas |
| 4.1.1 | Anexo de Precios de Transferencia |
| 4.1.2 | Informe de Precios de Transferencia |
| 5.1 | Convenios Internacionales |
| 5.2 | Acuerdos Previos |

5. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

ab. Presentar y valorar la información financiera.

Evidencias

-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. | Introducción | APORTE | 10 | Semana: 5 (29-ABR-20 al 04-MAY-20) |
| Trabajos prácticos - productos | Aplicación de trabajos prácticos. | Principio de plena competencia | APORTE | 2 | Semana: 9 (27-MAY-20 al 29-MAY-20) |
| Evaluación escrita | Aplicación de evaluación escrita. | Los precios de Transferencia, Principio de plena competencia | APORTE | 8 | Semana: 10 (03-JUN-20 al 08-JUN-20) |
| Evaluación escrita | Aplicación de evaluación escrita. | Los precios de Transferencia | APORTE | 6 | Semana: 14 (01-JUL-20 al 06-JUL-20) |
| Investigaciones | Investigación sobre normativa tributaria internacional aplicada. | Procedimientos administrativos destinados a evitar las contravenciones en materia de precios de transferencia. | APORTE | 4 | Semana: 15 (08-JUL-20 al 13-JUL-20) |
| Evaluación escrita | Aplicación de 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. | EXAMEN | 20 | Semana: 17-18 (21-07-2020 al 03-08-2020) |
| Evaluación escrita | Aplicación de 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: 20 (al) |

Metodología

Criterios de evaluación

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

Revista

Bibliografía de apoyo
Libros

Web

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **26/02/2020**

Estado: **Aprobado**