

<p>UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN PLAN DE ESTUDIOS DE LA LICENCIATURA EN CONTADURÍA Programa de la asignatura empresarial y organizacional</p>			
<p><b>Colegio de Contadores Públicos de México, AC – UNAM FCA</b> <b>“Precios de Transferencia”</b></p>			
Clave:	Semestre:	Área o campo de conocimiento: Contabilidad	No. Créditos: 8
Carácter: Profesionalizante		Horas	Horas por semana
Tipo: Curso		Teoría: 4 Práctica:	Horas al semestre 64
Modalidad: Escolarizado		Duración del programa: Semestral	

<p>Seriación indicativa Asignatura con seriación antecedente: Ninguna Asignatura con seriación subsecuente: Ninguna</p>
<p>Objetivo general: Que el alumno conozca las normas que regulan la materia de precios de transferencia, tanto en el ámbito local como internacional, y comprenda la aplicación práctica de las mismas</p>

Índice Temático		
Unidad	Tema	Horas
1	Concepto y Antecedentes Históricos de precios de transferencia	4
2	Marco regulatorio en torno a la materia de precios de transferencia. Guías de la OCDE y LISR	6
3	Concepto de partes relacionadas	2
4	Análisis de funciones, activos y riesgos por cada tipo de transacción efectuada	4
5	Comparabilidad	2
6	Métodos de precios de transferencia y ejemplos de su aplicación	10
7	Ajustes de comparabilidad	4
8	Rango intercuartil	2
9	Ajustes correspondientes y secundarios en materia de precios de transferencia. Efectos en otros impuestos	4
10	Facultades de las autoridades fiscales	4
11	Sanciones	2
12	Medios de defensa y resolución de controversias	4
13	Maquiladoras	4
14	Acuerdos Anticipados de Precios	2
15	Reglas contables y de auditoría relacionadas con la materia de precios de transferencia	2
16	Temas Especiales (Capitalización Delgada, Valuación de intangibles y de empresas)	8
	Total de horas	64

	Índice Analítico
Unidad	Tema
1	<p>Concepto y Antecedentes Históricos de precios de transferencia</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Introducción y Concepto de Precios de Transferencia</li> <li>b. Antecedentes históricos</li> </ul>
2	<p>Marco regulatorio en torno a la materia de precios de transferencia. Guías de la OCDE y LISR</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Guías de Precios de Transferencia de la OCDE</li> <li>b. Disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento</li> <li>c. Disposiciones de la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única</li> <li>d. Código Fiscal de la Federación</li> </ul>
3	<p>Concepto de partes relacionadas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Concepto General</li> <li>b. En Asociaciones en Participación, caso de Establecimientos Permanentes</li> </ul>
4	<p>Análisis de funciones, activos y riesgos por cada tipo de transacción efectuada</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Entendimiento de Funciones realizadas</li> <li>b. Identificación de Activos empleados en la transacción bajo análisis</li> <li>c. Identificación de riesgos asumidos en la transacción bajo análisis</li> </ul>
5	<p>Comparabilidad</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Selección de la entidad a analizar</li> <li>b. Comparabilidad interna y externa</li> <li>c. Análisis Globales vs Análisis Transaccionales (segmentación de información financiera)</li> <li>d. Información Pública</li> <li>e. Pasos para el análisis de</li> </ul>

	comparabilidad
6	<p>Métodos de precios de transferencia y ejemplos de su aplicación</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Método de Precio Comparable no Controlado</li> <li>b. Método de Precio de Reventa</li> <li>c. Método de Costo Adicionado</li> <li>d. Método de Partición de utilidades</li> <li>e. Método Residual de Partición de Utilidades</li> <li>f. Método de Márgenes Transaccional de Utilidad de Operación</li> </ul>
7	<p>Ajustes de comparabilidad</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. La necesidad de aplicar ajustes para mejorar la comparabilidad</li> <li>b. Tipos de Ajustes de capital (cuentas por cobrar, por pagar, inventarios, propiedad planta y equipo)</li> </ul>
8	<p>Rango intercuartil</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Concepto estadístico</li> <li>b. Aplicación conforme a la LISR</li> </ul>
9	<p>Ajustes correspondientes y secundarios en materia de precios de transferencia. Efectos en otros impuestos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Concepto de ajuste correspondiente</li> <li>b. Concepto de ajuste secundario</li> <li>c. Efectos de los ajustes de precios de transferencia en otras leyes impositivas</li> </ul>
10	<p>Facultades de las autoridades fiscales</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Auditorías</li> <li>b. Determinación presuntiva por parte de las autoridades</li> </ul>
11	<p>Sanciones</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Diferentes tipos de sanciones relacionadas con la materia de Precios de Transferencia</li> <li>b. Posible disminución a sanciones</li> </ul>

12	Medios de defensa y resolución de controversias <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Recurso de revocación</li> <li>b. Juicio de nulidad</li> <li>c. Procedimiento de acuerdo mutuo o amistoso</li> <li>d. Arbitraje</li> </ul>
13	Maquiladoras <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Antecedentes de la industria</li> <li>b. Objetivos de su existencia</li> <li>c. Tipos de maquiladoras</li> <li>d. Marco fiscal</li> <li>e. Reglas de Precios de Transferencia aplicables a las maquiladoras</li> </ul>
14	Acuerdos Anticipados de Precios <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Concepto y antecedentes</li> <li>b. Tipos de acuerdos</li> </ul>
15	Reglas contables y de auditoría relacionadas con la materia de precios de transferencia <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Normas de Información Financiera</li> <li>b. Normas de Auditoría</li> </ul>
16	Temas Especiales (Capitalización Delgada, Valuación de intangibles y de empresas) <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Reglas de Capitalización Delgada</li> <li>b. Concepto de Activos Intangibles, Consideraciones aplicables a su valuación, Métodos de Valuación, los intangibles en reestructuras de negocios</li> <li>c. Reglas aplicables en operaciones de enajenación de acciones, proceso de valuación de acciones</li> </ul>

Bibliografía básica:

1. Ley del Impuesto Sobre la Renta

2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 3. Código Fiscal de la Federación 4. Guías de Precios de Transferencia de la OCDE 5. Libro de Precios de Transferencia del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC	
Bibliografía complementaria: 1.	
Melografía: 1. <a href="http://www.ocde.org">www.ocde.org</a>	
Sugerencias didácticas: Exposición oral (X) Exposición audiovisual (X) Ejercicios dentro de clase (X) Ejercicios fuera del aula ( ) Seminarios ( ) Lecturas obligatorias (X) Trabajo de investigación (X) Prácticas de taller o laboratorio ( ) Prácticas de campo (X) Otras: _____ ( )	Mecanismos de evaluación del aprendizaje de los alumnos: Exámenes parciales (X) Examen final escrito (X) Trabajos y tareas fuera del aula (X) Exposición de seminarios por los alumnos ( ) Participación en clase (X) Asistencia (X) Seminario ( ) Otras: _____ ( )

Perfil profesiográfico:  ESTUDIOS REQUERIDOS: Licenciado en Contaduría con certificación en Fiscal por el IMCP  EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE: Especialista en Precios de Transferencia  OTROS REQUERIMIENTOS: .
--