



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Facultad de Contaduría y Administración



Plan de estudios de la Licenciatura en Negocios Internacionales

LawBiz Consulting Group–UNAM–FCA

Precios de Transferencia. Análisis teórico y práctico en los contextos nacional e internacional

| | | | | | |
|-----------------------------|---|-----------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| Clave 0449 | Semestre 5°, 7° u 8° | Créditos 6 | Campo de conocimiento | Administración y Negocios | |
| | | | Etapa | Intermedia o Profundización | |
| Modalidad | Curso (X) Taller () Lab () Sem () | | | Tipo | T () P () T/P (X) |
| Carácter | Obligatorio () | Optativo (X) | Horas | | |
| | Obligatorio E () | Optativo E () | Semana | Semestre | |
| | | | Teóricas 2 | Teóricas 32 | |
| | | | Prácticas 2 | Prácticas 32 | |
| | | | Total 4 | Total 64 | |

| Seriación | |
|-------------------------------|---------|
| Ninguna (X) | |
| Obligatoria () | |
| Asignatura antecedente | Ninguna |
| Asignatura subsecuente | Ninguna |
| Indicativa () | |
| Asignatura antecedente | Ninguna |
| Asignatura subsecuente | Ninguna |

Objetivo general: Que el alumno sea capaz de analizar, desde las perspectivas contable, fiscal y económica los precios de transferencia, en igualdad de condiciones para operaciones celebradas entre empresas denominadas partes relacionadas, bajo los contextos nacional e internacional.

Objetivos específicos: El alumno:

1. Conocerá los antecedentes de los Precios de Transferencia en México y América Latina
2. Analizará y comprenderá la obligación fiscal en materia de precios de transferencia establecida en la LISR
3. Analizará los capítulos de las Directrices de la OCDE vigentes
4. Comprenderá la importancia del Análisis de Comparabilidad en materia de precios de transferencia a través de casos prácticos
5. Conocerá los principales indicadores económicos y cómo afectan en el análisis de precios de transferencia
6. Conocerá y aplicará los Métodos de Precios de Transferencia aceptados internacionalmente
7. Comprenderá, a través de casos prácticos, los efectos de los Ajustes Técnicos de Comparabilidad
8. Analizará y comprenderá el tratamiento fiscal en materia de precios de transferencia para las empresas que tributan bajo el régimen de maquila
9. Comprenderá el proceso y los requerimientos que se deben cumplir para solicitar un Acuerdo Anticipado de Precios de Transferencia
10. Entenderá los ajustes fiscales en materia de Precios de Transferencia de acuerdo a la LISR y Directrices de la OCDE
11. Analizará los elementos que se deben considerar al analizar una operación en la que intervengan activos intangibles, de igual forma, se tomarán en cuenta los elementos que se deben considerar para llevar a cabo una reestructura de negocios que afecte los precios de transferencia
12. Aplicará todos los conocimientos adquiridos durante el curso para elaborar, un Estudio de Pecios de Transferencia

Índice temático

| | Tema | Horas | |
|---|--|----------------|-----------|
| | | Semestre / Año | |
| | | Teóricas | Prácticas |
| 1 | Antecedentes de Precios de Transferencia | 2 | 2 |
| 2 | Marco Tributario en México | 2 | 2 |
| 3 | Directrices de la OCDE | 4 | 4 |
| 4 | Análisis de Comparabilidad | 4 | 4 |
| 5 | Aspectos Económicos y principales indicadores en materia de Precios de Transferencia | 4 | 4 |
| 6 | Métodos de Valoración | 4 | 4 |
| 7 | Ajustes Técnicos de Comparabilidad | 1 | 1 |
| 8 | Esquema de maquila | 1 | 1 |

| | | | |
|----------------------------|---|-----------|-----------|
| 9 | Acuerdos Anticipados de Precios de Transferencia | 1 | 1 |
| 10 | Ajustes fiscales en materia de Precios de Transferencia | 1 | 1 |
| 11 | Temas avanzados de Precios de Transferencia: Intangibles y reestructura de negocios | 4 | 4 |
| 12 | Estudio de Pecios de Transferencia | 4 | 4 |
| Total | | 32 | 32 |
| Suma total de horas | | 64 | |

| Estrategias didácticas | | Evaluación del aprendizaje | | | | |
|---|--|-----------------------------------|-----|--|--|--|
| Exposición | (X) | Exámenes parciales | (X) | | | |
| Trabajo en equipo | (X) | Examen final | (X) | | | |
| Lecturas | (X) | Trabajos y tareas | (X) | | | |
| Trabajo de investigación | (X) | Presentación de tema | (X) | | | |
| Prácticas (taller o laboratorio) | () | Participación en clase | (X) | | | |
| Prácticas de campo | () | Asistencia | (X) | | | |
| Aprendizaje por proyectos | (X) | Rúbricas | (X) | | | |
| Aprendizaje basado en problemas | (X) | Portafolios | (X) | | | |
| Casos de enseñanza | (X) | Listas de cotejo | () | | | |
| Otras (especificar) | | Otras (especificar) | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Perfil profesiográfico | | | | | | |
| Título o grado | Licenciatura en Contaduría o equivalente. Es deseable contar con estudios de posgrado. | | | | | |
| Experiencia docente | Mínima de cinco años como especialista de Precios de Transferencia elaborando o dirigiendo proyectos para México y países de Latinoamérica. | | | | | |
| Otra característica | Experiencia profesional mínima de cinco años en el área de conocimiento. Compartir, respetar y fomentar los valores fundamentales que orientan a la Universidad Nacional Autónoma de México. | | | | | |
| Bibliografía básica: | | | | | | |
| 1. Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) | | | | | | |

2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (RLISR)
3. Código Fiscal de la Federación (CFF)
4. Directrices en Materia de Precios de Transferencia para Empresas Multinacionales y Administraciones Tributarias
5. Plan de Acciones BEPS de la OCDE
6. Bettinger Barrios, H. (2015). *Precios de transferencia sus efectos fiscales 2015*, 19^a edición. México, Ediciones Fiscales ISEF
7. Hernández Santoyo, J C y C B Vázquez Sánchez, (2016). *Precios de Transferencia aplicación práctica total*, México, Thomson Reuters

Bibliografía complementaria:

1. Comisión de Precios de Transferencia. Activos Intangibles. Una perspectiva de Precios de Transferencia, México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos
2. Comisión de Precios de Transferencia. Ajustes en Materia de Precios de Transferencia, México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos
3. Comisión de Precios de Transferencia. Descripción de los Métodos Permitidos por la LISR , México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos