



ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN  
 UNIDAD TEPEPAN  
 SUBDIRECCIÓN ACADÉMICA  
 DEPARTAMENTO DE INNOVACIÓN EDUCATIVA  
**PLANEACIÓN DIDÁCTICA TIPO: MODALIDAD EN LÍNEA**



Programa Académico: CONTADOR PÚBLICO	Academia: FISCAL	
Unidad de aprendizaje: PRECIOS DE TRANSFERENCIA	Nivel: III	Periodo: 2020-2021/1
Propósito de la unidad de aprendizaje: Aplica métodos de precios de transferencia a operaciones entre partes relacionadas, bajo los lineamientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta.		

PRIMER PARCIAL
Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): I Antecedentes históricos y las Directrices de la OCDE en materia de Precios de transferencia.
Propósito(s) Específico(s): Aplica los conceptos en materia de precios de transferencia a nivel nacional e internacional con base en las directrices elaboradas por la OCDE.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
1	1.1. Antecedentes históricos de los precios de transferencia. 1.2 Concepto de precios de transferencia. 1.3. Concepto de partes relacionadas 1.3.1. Alcance de partes relacionadas 1.3.2. Norma de Información Financiera (NIF) 1.4. Sujetos al estudio de Partes Relacionadas 1.5. Operaciones sujetas al estudio de precios de transferencia 1.6. Configuración del Estudio de Precios de Transferencia 1.7. Directrices de la OCDE para empresas multinacionales 1.7.1. Procedimientos de puesta en práctica de las líneas directrices de la OCDE para empresas multinacionales. 1.7.2. Guía de Procedimiento 1.8. Otras legislaciones 1.8.1. Legislación en América Latina. 1.8.2. Legislación en Estados Unidos de Norteamérica	Encuadre.  Síntesis investigación documental sobre los antecedentes históricos de los Precios de transferencia  Elaboración de un cuadro sinóptico.  Lluvia de ideas sobre los efectos contables y fiscales de las NIF'S Preguntas literales. Preguntas guía.  Mapa conceptual de las operaciones que pueden ser sujetas del estudio de precios de transferencia.  Ejercicios sobre operaciones relacionadas con precios de transferencia	Síntesis: 5% Deberá incluir las "Guías de precios de transferencia de la OCDE"  Cuadro sinóptico: 5% Deberá contener los conceptos, alcance, sujetos y operaciones de partes relacionadas  Mapa conceptual: 5% Deberá contener los conectores que identifican las operaciones sujetas a precios de transferencia.  Ejercicios: 10% Deberá contener papeles de trabajo que reflejen el desarrollo de operaciones sujetas al estudio de precios de	Presentación en Power Point del Curso.  Plataforma Zoom, Skype, etc.  Hojas de cálculo Excel.	5B 6B 7C
2					
3					
4					
5					

		<p>Desarrollo de Práctica # 1 “Configuración del estudio de precios de transferencia” Exposición de la práctica</p> <p>Síntesis de las “Guías de precios de transferencia de la OCDE”. Lluvia de ideas Preguntas guía</p> <p>Resumen</p>	<p>transferencia</p> <p>Práctica 1: 40% Deberá contener las diversas matrices para la configuración de las operaciones sujetas a precios de transferencia. Evaluación individual sobre la exposición de la práctica. 20%</p> <p>Síntesis: 10% Deberá contener todos los lineamientos contenidos en dichas guías.</p> <p>Resumen: 5% Deberá contener las normas más representativas de las legislaciones tanto de América Latina, como de los Estados Unidos de Norteamérica</p>		
--	--	--	---	--	--

### SEGUNDO PARCIAL

**Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s):** II Marco regulatorio de los precios de transferencia y descripción de los métodos.

**Propósito(s) Específico(s):** Aplica el marco regulatorio y las implicaciones legales, con base en la metodología descrita por las leyes fiscales.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
6	2.1. Métodos de precios de transferencia aceptados por nuestra legislación.	Elaboración de un cuadro comparativo.	Cuadro comparativo: 10% Deberá contener los elementos que conforman los métodos aplicables a cada operación en particular	Presentación en Power Point del Curso.	4B 1C 5B
7	2.1.1. Precio comparable no controlado.				
8	2.1.2. Precio de reventa.			Plataforma Zoom, Skype, etc.	
9	2.1.3. Costo adicionado.				
10	2.1.4. Partición de utilidades.	Resolución de un problema.	Resolución de problema: 20%	Hojas de cálculo Excel.	
	2.1.5. Residual de partición de utilidades.	Lluvia de ideas	Que consiste en aplicar la metodología legal a las distintas operaciones obligadas por la ley y exposición de la misma.		
	2.1.6. Márgenes transaccionales de utilidad de operación.	Preguntas literales			
	2.1.7. Determinación del rango intercuartil. 2.1.8. Aplicación de Ajustes.				

	<p>2.2. Efectos legales del estudio de precios de transferencia.</p> <p>2.3. Llenado de la declaración informativa de precios de transferencia</p> <p>2.4. Llenado del cuestionario del SIPRED en torno a precios de transferencia.</p> <p>2.5. Obligaciones del Contador Público que dictamina, en materia de precios de transferencia</p>	<p>Desarrollo de Práctica # 2 "Análisis del estudio de precios de transferencia".</p> <p>Preguntas guía Ejercicios con aplicación de ajustes</p> <p>Preguntas literales</p> <p>Llenado de declaración informativa en formatos correspondientes.</p> <p>Preguntas guía sobre los anexos que integran el SIPRED en torno a precios de transferencia.</p> <p>Resumen sobre las obligaciones del Contador Público dictaminador</p>	<p>Práctica: 2 40% Deberá contener las conclusiones a las que han llegado y una opinión acerca del mismo.</p> <p>Resumen: 10% Deberá contener las principales obligaciones que contrae un Contador Público que dictamina en materia de precios de transferencia.</p> <p>Resultados de la evaluación sobre la metodología descrita en las leyes fiscales: 20%</p>		
--	---	--	--	--	--

### TERCER PARCIAL

Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): III El análisis funcional y los métodos universales aplicables para cada caso en concreto.

Propósito(s) Específico(s): Aplica el análisis funcional y el método que se ajuste a las condiciones particulares de cada caso, con base en los lineamientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
11	3.1. Evaluación de las condiciones generales	Elaboración de esquema general sobre análisis funcional y métodos universales aplicables	Esquema: 10% Deberá contemplar los requisitos mínimos requeridos para el análisis	Presentación en Power Point del Curso.	4B
12	3.2. El análisis funcional.				9C
13	3.2.1. Fuentes de Información				10B

14	3.2.2. Selección y aplicación del método		funcional aplicable a cada operación en particular.	Plataforma Zoom, Skype, etc.	
15	3.2.3. Los indicadores de utilidad.				
	3.3. Métodos aplicables en caso de enajenación de bienes intangibles.	Resolución de un problema sobre análisis funcional aplicable a los casos determinados por la legislación.	Resolución de problema: 30% Entrega de análisis funcional que contendrá los requisitos necesarios para la aplicación de la metodología contemplada en las disposiciones fiscales.	Hojas de cálculo Excel.	
	3.4. Método aplicable en caso de competencia desleal	Preguntas guía con base en los lineamientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente			
	3.5. Método aplicando el análisis económico.	Lluvia de ideas			
	3.6. Efectos del tipo de cambio en el estudio de precios de transferencia.	Ejercicios prácticos			
		Desarrollo de Práctica # 3 "Estudio de precios de transferencia".	Práctica 3: 40% Deberá contener las operaciones efectuadas y conclusiones de dicho Estudio real.		
		Mesa redonda sobre los efectos del tipo de cambio en el estudio de precios de transferencia			
			Resultados de la evaluación: 20%		