



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



PROGRAMA SINTÉTICO

UNIDAD ACADÉMICA: ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN UNIDAD SANTO TOMAS Y TEPEPAN

PROGRAMA ACADÉMICO: Contador Público

UNIDAD DE APRENDIZAJE: Precios Transferencias **NIVEL:** III

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.

CONTENIDOS:

- I. Antecedentes históricos y las Directrices de la OCDE en materia de precios de transferencia.
- II. Marco regulatorio de los precios de transferencia y descripción de los métodos.
- III. Análisis funcional y Métodos universales aplicables para cada caso en concreto.

ORIENTACIÓN DIDÁCTICA:

El constructivismo dirige las actividades educativas, es por ello que la metodología de enseñanza empleada en esta unidad de aprendizaje es desarrollada bajo este enfoque. El estudiante construirá su propio conocimiento y reflexionará sobre el mismo a través de estrategias de aprendizaje como mapas conceptuales, síntesis, esquemas y resolución de problemas. El profesor asumirá funciones de facilitador, orientador y asesor de las actividades desarrolladas por el estudiante dentro de su proceso de aprendizaje.

EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN:

Se aplicará una evaluación diagnóstica con la finalidad de conocer los conocimientos previos del estudiante. Se aplicará una evaluación formativa que incluye evaluaciones periódicas que contengan la resolución de problemas relativos a la unidad de temática correspondiente y la integración del portafolio de evidencias. La evaluación sumativa consistirá en la resolución de un problema donde aplique los métodos de precios de transferencia contenidos en la legislación fiscal vigente.

Esta unidad de aprendizaje puede acreditarse por:

- Competencia demostrada durante las primeras dos semanas a partir del inicio del curso y se evaluará a través de la resolución de un problema, donde se observe que posee un mínimo del 80 % del dominio de la competencia para aplicar los métodos de precios de transferencia a operaciones entre partes relacionadas contenidos en la legislación fiscal vigente que le son propias.
- Cursarse en otras instituciones de educación superior nacionales e internacionales que tengan convenio con el IPN.
- Movilidad entre la ESCA Unidad Santo Tomás y Tepepan de acuerdo a su capacidad de atención.
- Movilidad entre modalidades; de acuerdo con la capacidad de atención.

BIBLIOGRAFÍA:

Ley del Impuesto Sobre la Renta (Vigente)
Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única (Vigente)
Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo (Vigente)
Código Fiscal de la Federación (Vigente)



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD ACADÉMICA: ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN UNIDAD SANTO TOMAS Y TEPEPAN

PROGRAMA ACADÉMICO: Contador Público

SALIDA LATERAL: en Contabilidad

ÁREA DE FORMACIÓN: Profesional

MODALIDAD: Presencial

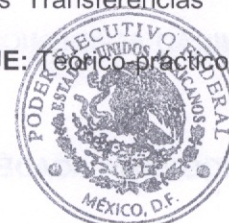
UNIDAD DE APRENDIZAJE: Precios Transferencias

TIPO DE UNIDAD DE APRENDIZAJE: Teórico-práctico optativa B

VIGENCIA: 2010

NIVEL: III

CRÉDITOS: 7.0 TEPIC (5.0 SATCA)



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
E. S. C. A. TEPEPAN
DIRECCIÓN

INTENCIÓN EDUCATIVA

La Globalización de la economía hace cada vez más necesaria la preparación de contadores en una materia involucrada en el ámbito internacional, ya que la mayoría de los países incluyen en sus legislaciones fiscales la metodología sobre "Precios de Transferencia" sugerida por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico en las "Guías de Precios de Transferencia para las Empresas Multinacionales y las Administraciones Fiscales"; por lo tanto se hace evidente la necesidad de que el contador público aplique la metodología contenida en la legislación fiscal vigente, en beneficio de los contribuyentes involucrados.

Las competencias específicas que el estudiante desarrollará en esta unidad de aprendizaje son:

- Analiza los diversos conceptos relacionados en materia de Precios de transferencia en México y a nivel internacional con base en las Directrices elaboradas por la OCDE.
- Aplica el marco regulatorio nacional de cada uno de los conceptos, consecuencias e Implicaciones legales, con base en la metodología descrita por las leyes fiscales.
- 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.

La unidad de aprendizaje tiene como apoyo las competencias adquiridas en las unidades del área de formación institucional: Solución de Problemas y Creatividad, Tecnologías de la Información y Comunicación, del área científico básica como: Fundamentos de Contabilidad, Seminario de Investigación, Fundamentos de Derecho, Derecho Mercantil y Laboral, así como Matemáticas Financieras, y del Área de Formación Profesional de: Derecho Tributario y Seguridad Social y Tributación de Personas Morales; Se apoya de manera horizontal del Área de Formación Profesional en las unidades: Tributación de Personas Físicas, Estructura de Tributación de Personas Morales y Seminario de Impuestos y Casos Especiales; al ser una unidad de aprendizaje optativa no es antecedente de ninguna otra.

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.

<p>TIEMPOS ASIGNADOS</p> <p>HORAS TEORÍA/SEMANA: 2</p> <p>HORAS PRÁCTICA/SEMANA: 2</p> <p>HORAS TEORÍA/SEMESTRE: 36</p> <p>HORAS PRÁCTICA/SEMESTRE: 36</p> <p>HORAS TOTALES: 72</p>	<p>UNIDAD DE APRENDIZAJE DISEÑADA POR: Academia de impuestos de la ESCA unidades Santo Tomás y Tepepan</p> <p>REVISADA POR: Subdirección Académica de Unidades Santo Tomas y Tepepan</p> <p>APROBADA POR: Consejo Técnico Consultivo Escolar Santo Tomás y Tepepan Presidentes C.P. Norma Cano Olea y C.P.C. M. en C. Jaime V. Sanchís Cuevas</p>	<p>AUTORIZADO POR: Comisión de Programas Académicos del Consejo General Consultivo del IPN.</p> <p></p> <p>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA Ing. Rodrigo de la Cruz DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR Secretario Técnico de la Comisión de Programas Académicos.</p>
---	--	--





INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Precios Transferencias HOJA 3 DE 8

N° UNIDAD TEMÁTICA: I **NOMBRE:** Antecedentes Históricos y las Directrices de la OCDE en Materia de Precios de Transferencia.

UNIDAD DE COMPETENCIA

Aplica los conceptos en materia de precios de transferencia a nivel nacional e internacional con base en las directrices elaboradas por la OCDE.

No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS TAA Actividades de aprendizaje autónomo	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P	P	
1.1	Antecedentes históricos de los precios de transferencia.	1.0			5B,6C,7C
1.2	Concepto de precios de transferencia.	1.0			
1.3	Concepto de partes relacionadas	2.0			
1.3.1	Alcance de partes relacionadas				
1.3.2	Norma de Información Financiera (NIF)				
1.4	Sujetos al estudio de Partes Relacionadas	1.0			
1.5	Operaciones sujetas al estudio de precios de transferencia	1.0			
1.6	Configuración del Estudio de Precios de Transferencia		2.0	3.0	
1.7	Directrices de la OCDE para empresas multinacionales	1.0	1.0	2.0	
1.7.1	Procedimientos de puesta en práctica de las líneas directrices de la OCDE para empresas multinacionales.		2.0	3.0	
1.7.2	Guía de Procedimiento				
1.8	Otras legislaciones	1.0			
1.8.1	Legislación en América Latina.				
1.8.2	Legislación en Estados Unidos de Norteamérica				
Subtotales por unidad temática:		8.0	5.0	8.0	

ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

- Encuadre.
- Elaboración en equipo de un mapa conceptual de las operaciones que pueden ser sujetas del estudio de precios de transferencia.
- Elaboración en equipo de una síntesis de las "Guías de precios de transferencia de la OCDE".
 - Elaboración en equipo de la práctica No. 1, "Configuración del estudio de precios de transferencia". Que consiste en elaborar una matriz de las diversas operaciones que realiza un contribuyente que se consideran sujetas a precios de transferencia.

EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

- Mapa conceptual: 20%
Deberá contener los conectores que identifican las operaciones sujetas a precios de transferencia
- Síntesis: 20%
Deberá contener todos los lineamientos contenidos en dichas guías.
- Práctica No. 1: 40%
Deberá contener las diversas matrices para la configuración de las operaciones sujetas a precios de transferencia.
- Exposición de la práctica.
- Evaluación individual sobre la exposición de la práctica. 20%



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Precios Transferencias

HOJA 4 DE 8

N° UNIDAD TEMÁTICA: II	NOMBRE: Marco Regulatorio de los Precios de Transferencia y Descripción de los Métodos.
UNIDAD DE COMPETENCIA	
Aplica el marco regulatorio y las implicaciones legales, con base en la metodología descrita por las leyes fiscales.	

No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS TAA Actividades de aprendizaje autónomo	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P	P	
2.1	Métodos de precios de transferencia aceptados por nuestra legislación.	3.0	4.0	6.0	4B,1C,5B
2.1.1	Precio comparable no controlado.				
2.1.2	Precio de reventa.				
2.1.3	Costo adicionado.	1.0			
2.1.4	Partición de utilidades.				
2.1.5	Residual de partición de utilidades.		1.0	2.0	
2.1.6	Márgenes transaccionales de utilidad de operación.				
2.1.7	Determinación del rango intercuartil.				
2.1.8	Aplicación de Ajustes.				
2.2	Efectos legales del estudio de precios de transferencia.		2.0	2.0	
2.3.	Llenado de la declaración informativa de precios de transferencia.				
2.4	Llenado del cuestionario del SIPRED en torno a precios de transferencia.	1.0			
2.5	Obligaciones del Contador Público que dictamina, en materia de precios de transferencia.				
Subtotales por unidad temática:		5.0	7.0	10.0	

ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

- Realización en equipo de un mapa conceptual de los métodos aplicables a cada operación en particular.
- Resolución de un problema en equipo, que consiste en aplicar la metodología legal a las distintas operaciones obligadas por la ley .
- Elaboración en equipo de la práctica No. 2, "Análisis del estudio de precios de transferencia". Que consiste en analizar la estructura de un estudio de precios de transferencia real y la correcta aplicación del método estadístico.
- Evaluación Escrita individual

EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

- Mapa conceptual: 20%
Deberá contener los conectores aplicables a cada operación en particular.
- Resolución de problema 20%
Que deberá contener la metodología aplicada a cada operación en particular y exposición de la misma.
- Práctica No. 2: 40%
Deberá contener las conclusiones a las que han llegado y una opinión acerca del mismo.
- Resultados de la evaluación sobre la metodología descrita en las leyes fiscales. 20%



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Precios Transferencias HOJA 5 DE 8

N° UNIDAD TEMÁTICA: III **NOMBRE:** Análisis Funcional y los Métodos Universales Aplicables para cada caso en concreto.

UNIDAD DE COMPETENCIA

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.

No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS TAA Actividades de aprendizaje autónomo	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P	P	
3.1	Evaluación de las condiciones generales	1.0			4B,9C, 10B
3.2	El análisis funcional.	1.0	2.0	3.0	
3.2.1 3.2.2 3.2.3	Fuentes de Información Selección y aplicación del método Los indicadores de utilidad.				
3.3	Métodos aplicables en caso de enajenación de bienes intangibles.	2.0	2.0	6.0	
3.4	Método aplicable en caso de competencia desleal.		1.0	4.0	
3.5	Método aplicando el análisis económico.		1.0	4.0	
3.6	Efectos del tipo de cambio en el estudio de precios de transferencia.	1.0		1.0	
Subtotales por unidad temática:		5.0	6.0	18.0	
ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE					
<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración en equipo de un esquema que contemple los requisitos mínimos requeridos para el análisis funcional aplicable a cada operación en particular. • Resolución de un problema en equipo, que consiste en elaborar un análisis funcional aplicable a los casos determinados por la legislación. • Elaboración en equipo de la práctica No. 3, "Estudio de precios de transferencia". Que consiste en elaborar un estudio de precios de transferencia real. • Evaluación Escrita individual 					
EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES					
<ul style="list-style-type: none"> • Esquema por tipo de operación con las características sugeridas. 10% • Entrega de análisis funcional que deberá contener los requisitos necesarios para la correcta aplicación de la metodología contemplada en las disposiciones fiscales. 30% • Entrega de práctica No. 3 que deberá contener las operaciones efectuadas y conclusiones de dicho estudio 40% • Resultados de la evaluación sobre las operaciones efectuadas en la práctica no 3. 20% 					



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Precios Transferencias

HOJA 6 DE 8

RELACIÓN DE PRÁCTICAS

PRÁCTICA No.	NOMBRE DE LA PRÁCTICA	UNIDADES TEMÁTICAS	DURACIÓN	LUGAR DE REALIZACIÓN
1	Configuración del estudio de precios de transferencia. Objetivo: analizar la estructura de un estudio de precios de transferencia real y la correcta aplicación del método estadístico.	I	8.0 hrs	Fuera y dentro del aula.
2	Análisis del estudio de precios de transferencia. Objetivo: analizar la estructura de un estudio de precios de transferencia real y la correcta aplicación del método estadístico.	II	10.0 hrs	Fuera y dentro del aula.
3	Estudio de precios de transferencia Objetivo: Elaborar un estudio de precios de transferencia real	III	18.0 hrs.	Fuera y dentro del aula.
		TOTAL DE HORAS	36.0	

EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN:

Los criterios de evaluación de cada práctica están contenidos en las unidades temáticas correspondientes y los porcentajes de acreditación son los siguientes:

Práctica No. 1: 30%

Práctica No. 2: 30%

Práctica No. 3: 30%



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Precios Transferencias HOJA 7 DE 8

PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN

Unidad Temática I. Antecedentes históricos y las Directrices de la OCDE en materia de Precios de transferencia.	30%
Unidad Temática II. Marco regulatorio de los precios de transferencia y descripción de los métodos.	30%
Unidad Temática III. El análisis funcional y los métodos universales aplicables para cada caso en concreto.	40%

Esta unidad de aprendizaje puede acreditarse por:

- Saberes previamente adquiridos durante las primeras dos semanas a partir del inicio del curso y se evaluará a través de la resolución de un problema, donde se observe que posee un mínimo del 80 % del dominio de la competencia para aplicar los métodos de precios de transferencia a operaciones entre partes relacionadas contenidos en la legislación fiscal vigente que le son propias.
- Cursarse en otras instituciones de educación superior nacionales que tengan convenio con el IPN.
- Movilidad entre la ESCA Unidad Santo Tomás y Tepepan de acuerdo a su capacidad de atención.
- Movilidad entre modalidades: De acuerdo con la capacidad de atención.

CLAVE	B	C	BIBLIOGRAFÍA
1		x	Bettinguer Barrios Herbert Dr. <u>Precios de Transferencia sus efectos fiscales</u> . Ediciones Fiscales ISEF 16ª Edición, México 2010. 570 págs. ISBN: 978-368-726-550-4
2	x		Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. <u>Código Fiscal de la Federación y su Reglamento</u> México, vigente.
3	x		Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. <u>Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única y Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo</u> México, vigente.
4	x		Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. <u>Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento</u> México, vigente.
5	x		Comisión de Precios de Transferencia. <u>Precios de Transferencia, marco teórico, jurídico y práctico</u> , IMCP 1ª edición, México 2008. 376 págs. ISBN: 978-607-7620-00-6
6		x	Comisión Fiscal Internacional. <u>Introducción a Impuestos Internacionales</u> , IMCP 1ª. Edición, México 2006. 310 págs. ISBN: 970-665-258-2
7		x	Reporte del Comité de Temas Fiscales de la OCDE. <u>Directrices aplicables en materia de Precios de Transferencia para Empresas Multinacionales y Administraciones Fiscales</u> , Edición vigente, París, Francia, OCDE.
8		x	Reporte del Comité de Temas Fiscales de la OCDE. <u>Modelo Convenio Fiscal sobre la Renta y sobre el Patrimonio</u> , Edición vigente, París, Francia, OCDE.
9		x	Santoyo Hernández Juan Carlos. <u>Precios de Transferencia Aplicación Práctica Total</u> , Ed. Dofiscal Editores México 2010, 3ª. Edición 327 Págs. ISBN: 9786074740554
10		x	Servicio de Administración Tributaria. <u>Reglas de Carácter General</u> . Vigente, México.



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA



DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

PERFIL DOCENTE POR UNIDAD DE APRENDIZAJE

1. DATOS GENERALES

UNIDAD ACADÉMICA: ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN UNIDADES SANTO TOMÁS Y TEPEPAN

PROGRAMA ACADÉMICO: Contador Público

NIVEL: III

ÁREA DE FORMACIÓN:

Institucional	Científica Básica.	Profesional	Terminal y de Integración
---------------	--------------------	-------------	---------------------------

ACADEMIA: Fiscal

UNIDAD DE APRENDIZAJE: Precios Transferencias

ESPECIALIDAD Y NIVEL ACADÉMICO REQUERIDO: Contador Público

2. 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.

3. PERFIL DOCENTE:

CONOCIMIENTOS	EXPERIENCIA PROFESIONAL	HABILIDADES	ACTITUDES
Fiscal Finanzas Contabilidad general Costos Auditoría Del MEI	Cinco años en el área Fiscal en despachos, empresas, dependencias fiscales así como conocimientos en el área de Precios de Transferencia y dos años como docente.	Empleo de léxico contable fiscal. Facilidad de palabra. Manejo de leyes y ordenamientos fiscales Realizar los diferentes procedimientos fiscales. Aplicación del MEI Actualización constante.	Puntualidad Respeto Responsabilidad Tolerancia Manejo de grupo

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

C.P. José Alfredo Benítez Ibarra
C.P. Alfonso Cano García,
C.P. Jerónimo Granados Medina
ESCA Unidades Santo Tomás y Tepepan.

Presidentes de Academias de Asignaturas Afines del Área Fiscal

M. en C. Nadina O. Valentín Kajatt
M. en A. María Estela Casas Hernández
Subdirectorías Académicas de la ESCA Unidades Santo Tomás y Tepepan

C.P. Norma Cano Olea y
C.P. y M. en C. Jaime V. Sanchis Cuevas
Directores de la ESCA Unidades Santo Tomás y Tepepan

**SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
E.S.C.A. SANTO TOMÁS
DIRECCIÓN**

FECHA: 2011



**SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
E. S. C. A. TEPEPAN
DIRECCIÓN**