



I. INFORMACIÓN GENERAL

CURSO	:	Precios de Transferencia
CÓDIGO	:	EN08
CICLO	:	201901
CUERPO ACADÉMICO	:	Váscones Sánchez León, Alonso
CRÉDITOS	:	3
SEMANAS	:	16
HORAS	:	3 H (Teoría) Semanal
ÁREA O CARRERA	:	Economía y Negocios Internacionales

II. MISIÓN Y VISIÓN DE LA UPC

Misión: Formar líderes íntegros e innovadores con visión global para que transformen el Perú.

Visión: Ser líder en la educación superior por su excelencia académica y su capacidad de innovación.

III. INTRODUCCIÓN

Descripción: El curso de Precios de Transferencia ofrece las bases conceptuales y metodológicas sobre Precios de Transferencia y su relación con la economía. Asimismo, se desarrollan las metodologías de valorización vigentes, su aplicación práctica y sus efectos tributarios.

Propósito: El curso de Precios de Transferencia ha sido diseñado con el propósito de que el educando determine correctamente las condiciones bajo las cuales son aplicables las normas y métodos de Precios de Transferencia para la presentación de resultados, posibles contingencias ante la Administración Tributaria (SUNAT) y recomendaciones para la toma de decisiones del contribuyente (Empresa o Cliente). El curso contribuye directamente al desarrollo de la competencia general de Pensamiento Innovador (Nivel 3) y la competencia específica de Análisis Económico Aplicado (Nivel 3). Tiene como requisito el curso de EF07: Microeconomía Aplicada.

IV. LOGRO (S) DEL CURSO

Al finalizar el curso el alumno presenta el Reporte Local de Precios de Transferencia y la Declaración Jurada Informativa a través del Formulario Virtual (FV 3560), a partir de diversos casos, aplicando las metodologías vigentes de acuerdo a la ley peruana, siendo capaz de brindar recomendaciones en materia tributaria a un contribuyente (empresa o cliente) de manera clara y precisa.

Competencias: Pensamiento Innovador

Nivel de logro: Nivel 3

Definición: Capacidad de detectar necesidades y oportunidades para generar proyectos o propuestas innovadoras, viables y rentables. Planifica y toma decisiones eficientes orientadas al objetivo del proyecto.

Competencias: Análisis económico Aplicado

Nivel de logro: Nivel 3

Definición: Utiliza la teoría económica para diagnosticar y proponer soluciones, utilizando asertivamente softwares especializados y criterios multidisciplinarios.

V. UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD N°: 1 Precios de transferencia: Introducción

LOGRO

Competencia:

Pensamiento Innovador

Logro de la unidad:

Al finalizar la unidad el alumno identifica las principales características de la problemática y define los principales conceptos de los Precios de Transferencia.

TEMARIO

Contenido:

- 1) Introducción a la problemática de Precios de Transferencia.
- 2) Historia de los Precios de Transferencia en el Perú y el mundo.

Actividades de aprendizaje

Discusión acerca del Video: La Manipulación de los Precios de Transferencia.

Evidencias de aprendizaje:

Actividad 1: Elabora la Cadena de suministros a partir de una empresa perteneciente a un Grupo Multinacional.

Bibliografía:

Video: La manipulación de los Precios de Transferencia

https://www.youtube.com/watch?v=_lca9Qx9JQE

HORA(S) / SEMANA(S)

Semana 1

UNIDAD N°: 2 Precios de Transferencia: Aspectos Generales y Legislación Peruana

LOGRO

Competencia:

Pensamiento Innovador

Logro de la Unidad:

Al Finalizar la unidad el alumno maneja la legislación peruana vigente, los criterios de vinculación establecidos por SUNAT y los análisis de comparabilidad para la aplicación de las diversas metodologías de Precios de Transferencia

TEMARIO

Contenido:

- 1) Definición económica de Precios de Transferencia, ejemplos.
- 2) Estructura básica del Reporte Local (Anexo III).
- 3) Principales funciones de la OCDE.

- 4) Resumen de la normativa peruana.
- 5) Criterios de vinculación de Precios de Transferencia.
- 6) Ejemplos Prácticos.
- 7) Definición de transacción comparable.
- 8) Análisis de comparabilidad por tipo de transacciones
- 9) Ejemplos

Actividades de Aprendizaje:

- Presentación de videos acerca de la importancia de la OCDE, el Rol de SUNAT y su relación con los Precios de Transferencia
 - Definición de los principales tipos de operaciones entre empresas a partir de los Estados Financieros
- A partir de una empresa sucursal en el Perú, determinar sus accionistas y los principales criterios de vinculación de la empresa analizada

Evidencias de Aprendizaje

Actividad 1: Determina las principales funciones y líneas de negocio de una empresa perteneciente a un Grupo Multinacional previamente escogida.

Actividad 1: Aplica los criterios de vinculación dentro de las empresas del Grupo Multinacional previamente seleccionado.

Bibliografía:

- Revista Peruana de Derecho Tributario: Los Precios de Transferencia en el Perú ¿ Carlos Armando Barrantes Martínez
- Material de Lectura sobre la OCDE ¿ Elaboración Propia
- Material de Clase: Principales supuestos de vinculación económica
- Artículo 24 del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta: Partes Vinculadas
- Artículo 110 del Reglamento de la Ley de Impuesto a la Renta: Análisis de Comparabilidad

HORA(S) / SEMANA(S)

Semanas 2 a 4

UNIDAD N°: 3 Métodos de valorización de transacciones

LOGRO

Competencia(s): Pensamiento Innovador y Análisis Económico Aplicado

Logro de la unidad:

Al finalizar la unidad el alumno aplica los métodos de valorización de Precios de Transferencia en situaciones específicas de manera clara y precisa.

TEMARIO

Contenido:

- 1) Definición de métodos de valorización.
 - 2) Definición del Método del Precio Comparable no Controlado (PCNC), Precio de Reventa (PR) y Costo Incrementado (CI).
 - 3) Ejemplos de Aplicación del Método del Precio Comparable no Controlado (PCNC).
 - 4) Presentación del caso Fortaleza para la presentación del TA I
- Desarrollo del Análisis Funcional del Reporte Local.
- 5) Estructura Organizativa del Contribuyente.

- 6) Relaciones de Dependencia con el Exterior
- 7) Actividad: Líneas de Negocio
- 8) Márgenes Brutos: Precio de Reventa (PR) y Costo Incrementado (CI)
- 9) Estructura del Reporte Local de Precios de Transferencia. Desarrollo del Análisis Funcional del Reporte Local. Análisis funcional de la transacción bajo análisis

Actividades de Aprendizaje:

- Desarrollo de ejemplos de aplicación del Método del Precio Comparable no Controlado con Comparables Internos y Comparables Externos
- Desarrollo de ejemplos para la aplicación del Precio de Reventa y Costo Incrementado
- Desarrollo del Caso Páprika S.A.
- Desarrollo del caso Exportaciones para el análisis de Préstamos.
- Elaboración del análisis funcional de una empresa escogida previamente

Evidencias de Aprendizaje:

Presentación del TA1 (Grupal): Elabora el Análisis Funcional del Reporte Local de Precios de Transferencia para un caso específico y para la empresa (Grupo Multinacional) analizada previamente en la Actividad 1

Bibliografía:

Artículo 32-A de la Ley de Impuesto a la Renta: Precios de Transferencia

Material de Lectura: Métodos de Valorización Elaboración Propia

Resolución de Superintendencia N.º 014-2018/SUNAT: Normas para la Presentación de la Declaración Jurada Informativa Reporte Local (Formulario Virtual 3560).

HORA(S) / SEMANA(S)

Semanas 5 a 8

UNIDAD N.º: 4 Desarrollo de casos y elaboración de un Reporte Local de Precios de Transferencia

LOGRO

Competencia(s): Pensamiento Innovador y Análisis Económico Aplicado

Logro de la unidad:

Al finalizar la unidad el alumno aplica un análisis técnico de Precios de Transferencia con información real de empresas a través de casos prácticos

TEMARIO

Contenido:

- 1) Aplicación del Método de Precios de Transferencia para operaciones de Exportación. Desarrollo del Análisis Económico del Reporte Local.
- 2) Procedimiento para selección de SICS a partir de la actividad de una empresa.
- 3) Procedimiento para la Lectura de una muestra de empresas comparables a través de base de datos externa (OSIRIS). Desarrollo del Análisis Económico del Reporte Local.
- 4) Análisis contractual de las transacciones bajo análisis.
- 5) Selección de la parte examinada
- 6) Descarte de Métodos.
- 7) Cálculo de Rango intercuartil para operaciones de Préstamos a partir de la información de la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS).
- 8) Análisis Global. Información segmentada a partir del Método del margen neto Transaccional.

Actividades de Aprendizaje:

- A partir de una empresa analizada en TA1 se identifica las operaciones de exportación a partes vinculadas y partes no vinculadas domiciliadas en paraísos fiscales
 - Identificación de Transacciones comparables
 - Cálculo del rango intercuartil para cada producto.
 - Determinación del cumplimiento de Plena Competencia
- Presentación del caso 1 para la Lectura de la Muestra y selección de empresas Comparables
- Elaboración del análisis económico del Reporte Local de Precios de Transferencia a partir de la Resolución SUNAT 014/2018
- Presentación del Caso Fortaleza para la determinación de Información Financiera segmentada
 - Presentación del caso 2

Evidencias de Aprendizaje:

Presentación de TA2- Primera Parte (Grupal): Presenta el Cálculo de los rangos intercuantiles utilizando la información de la base de datos VERITRADE para operaciones de exportación e importación

Actividad 2: Selecciona los SICS para las empresas desarrolladas en TA1 y TA2

Lectura de la muestra y selección de compañías comparables para un caso específico.

Presentación de TA2- Segunda Parte (Grupal): Presenta Reporte Local aplicando el método del Margen Neto Transaccional (MNT)

Actividad 3: Selecciona los SICS para empresas de diversos sectores económicos.

Lectura de la muestra y selección de compañías comparables para un caso específico.

Bibliografía:

Decreto Legislativo N.º 1312 que Modifica la Ley del Impuesto a la Renta (Publicado en el Diario Oficial El Peruano el 31 de diciembre de 2016)

https://www.osha.gov/pls/imis/sic_manual.html

Resolución de Superintendencia N.º 014-2018/SUNAT: Normas para la Presentación de la Declaración Jurada Informativa Reporte Local (Formulario Virtual 3560)

<http://www.sbs.gob.pe/app/pp/EstadisticasSAEEPportal/Paginas/TIActivaTipoCreditoEmpresa.aspx?tip=B>

HORA(S) / SEMANA(S)

Semana 9 a 12

UNIDAD N.º: 5 Aspectos tributarios y Declaración Jurada Informativa de Precio de Transferencia (FV3560)

LOGRO

Competencia(s): Análisis Económico Aplicado

Logro de la unidad:

Al finalizar la unidad el alumno explica las consecuencias tributarias para una empresa (cliente) y simula la presentación la Declaración Jurada Informativa de Precios de Transferencia

TEMARIO

Contenido:

- 1) Obligaciones Formales: Anexo II: Declaración Jurada Informativa Parcial y Completa (FV 3560).
- 2) Conclusiones y recomendaciones a los métodos de Precio de Transferencia. Situación de perjuicio al fisco.

Actividades de Aprendizaje:

Simulación de Presentación del FV 3560 para una empresa trabajada en clase

- Presentación de ajustes Cálculo de ajustes para en el caso de precios unitarios y préstamos (Método del PCNC) y Márgenes (Método del MNT)

Evidencias de Aprendizaje:

Presentación del TA3- Primera Parte (Grupal) Presenta FV 3560 para la empresa analizada en TA1 y TA2, así como otros ejemplos planteados en clase.

Presentación de TA3 Segunda parte (Grupal): Calcula los ajustes en situaciones de perjuicio al fisco aplicando las diferentes metodologías de Precios de Transferencia.

Bibliografía:

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/fiscalidad-internacional-empresas/precios-de-transferencia-obligaciones-forma>

Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta Capítulo XIX: Precios de Transferencia.

HORA(S) / SEMANA(S)

Semanas 13 y 14

UNIDAD N°: 6 Últimas modificaciones en las normas de Precios de Transferencia

LOGRO

Competencia(s): Pensamiento Innovador

Logro de la unidad:

Al finalizar la unidad el alumno reconoce las modificaciones de las últimas directrices de la OCDE y de la normativa peruana aprobada por SUNAT.

TEMARIO

Contenido:

1) Análisis de las últimas modificaciones en ley Peruana y directrices de la OCDE (Acción 8 y 13 Plan BEPS)
-Declaración Jurada Informativa Reporte Maestro y Reporte País por País

Actividades de Aprendizaje:

Análisis comparativo de las Directrices de la OCDE 2010 y junio 2017

Determinación de obligatoriedad de las nuevas obligaciones formales de Precios de Transferencia: Reporte Maestro y Reporte País por País.

Evidencias de Actividades:

TA3: Tercera Parte (Grupal) Desarrolla la Estructura Organizacional y la descripción de los negocios integrantes del Grupo del Reporte Maestro para la empresa Trabajada en TA1

Bibliografía:

- Guías de Precios de Transferencia ¿ OCDE Julio de 2017

Resolución de Superintendencia N.º 163-2018/SUNAT: Normas para la Presentación de las Declaraciones Juradas Informativas Reporte Maestro y Reporte País por País.

HORA(S) / SEMANA(S)

Semanas 15 y 16

VI. METODOLOGÍA

El Modelo Educativo de la UPC asegura una formación integral, que tiene como pilar el desarrollo de competencias, las que se promueven a través de un proceso de enseñanza-aprendizaje donde el estudiante cumple un rol activo en su aprendizaje, construyéndolo a partir de la reflexión crítica, análisis, discusión, evaluación, exposición e interacción con sus pares, y conectándolo con sus experiencias y conocimientos previos. Por ello, cada sesión está diseñada para ofrecer al estudiante diversas maneras de apropiarse y poner en práctica el nuevo conocimiento en contextos reales o simulados, reconociendo la importancia que esto tiene para su éxito profesional.

Las clases se desarrollarán en una sesión semanal, dividiéndose en desarrollos teóricos que permiten la presentación de conceptos por parte del docente, quien también ejemplificará sus aplicaciones. Los alumnos aplicarán los diversos conceptos a través de diversas actividades asignadas por el docente y el desarrollo de casos prácticos durante las sesiones de clase de forma individual o grupal.

El estudiante evidenciará el desarrollo de la competencia señalada en el sílabo por medio de tres actividades, tres trabajos prácticos, un examen parcial y un examen final.

Las tres actividades programadas se evaluarán de forma individual y tienen por objetivo evaluar el aprendizaje progresivo de los conceptos teóricos y prácticos a lo largo del curso. Los trabajos prácticos serán desarrollados de forma grupal y tienen por objetivo evaluar la elaboración del Reporte Local de Precios de Transferencia aplicando las metodologías de valorización desarrolladas en el curso.

También se incluye la elaboración del Reporte Maestro.

La actividad 1 evaluará la aplicación de los conceptos desarrollados en las unidades 1 y 2 a partir de la selección de una empresa (Grupo Multinacional) por el alumno.

El TA1 consiste en la elaboración del análisis funcional del Reporte Local de Precios de Transferencia tanto para la empresa seleccionada por el alumno como para un caso presentado en clase de acuerdo a la estructura señalada en la Resolución SUNAT 014/2018

La evaluación Parcial tendrá una duración de dos horas y se realizará en un aula teórica, donde se evaluará las tres primeras unidades del curso: Incluye preguntas teóricas de definición de conceptos, preguntas de aplicación de conceptos y la presentación de un caso donde el alumno deberá aplicar los conceptos desarrollados para seleccionar y sustentar la aplicación del método de valorización de Precios de transferencia más apropiado.

La actividad 2 y el TA2 evalúa la unidad 4 correspondiente a la elaboración del Reporte Local de Precios de transferencia (haciendo énfasis en el análisis económico), a partir de un caso específico siguiendo la estructura señalada en la Resolución Sunat 014/2018.

La actividad 3 evalúa a manera específica el proceso de búsqueda y selección de empresas comparables aplicado el método del Margen Neto Transaccional (Comparación de márgenes a nivel operativo) como parte de la elaboración del Reporte Local desarrollado en la unidad 4.

El TA3 evalúa la elaboración del Formato Virtual (FV 3560) de Precios de Transferencia, la aplicación del concepto de Ajustes por Precios de Transferencia y su cálculo según las diferentes metodologías de Precios de Transferencia, y la elaboración de la Estructura Organizacional y de los negocios integrantes del Grupo del

Reporte Maestro, desarrollado en las unidades 5 y 6.

La evaluación Final tendrá una duración de tres horas y se realizará en Laboratorio (se requiere acceso a internet y Microsoft Excel) en donde se evaluará el contenido de todo el curso haciendo énfasis en el proceso, análisis de resultados y conclusiones evidenciando la aplicación de las diferentes metodologías de valorización de Precios de Transferencia a través del desarrollo de casos prácticos.

De esta manera, se evidenciará si el alumno ha alcanzado el nivel 3 de las competencias de Pensamiento Innovador y Análisis Económico Aplicado señaladas para el curso.

Asimismo, el alumno estará capacitado para trabajar en empresas consultoras de precios de transferencia.

VII. EVALUACIÓN

FÓRMULA

5% (DD1) + 10% (TB1) + 25% (EA1) + 5% (DD2) + 10% (TB2) + 5% (DD3) + 10% (TB3) + 30% (EB1)

TIPO DE NOTA	PESO %
DD - EVAL. DE DESEMPENO	5
TB - TRABAJO	10
EA - EVALUACIÓN PARCIAL	25
DD - EVAL. DE DESEMPENO	5
TB - TRABAJO	10
DD - EVAL. DE DESEMPENO	5
TB - TRABAJO	10
EB - EVALUACIÓN FINAL	30

VIII. CRONOGRAMA

TIPO DE PRUEBA	DESCRIPCIÓN NOTA	NÚM. DE PRUEBA	FECHA	OBSERVACIÓN	RECUPERABLE
DD	EVAL. DE DESEMPENO	1	Semana 3	Unidades 1 y 2	NO
TB	TRABAJO	1	Semana 7	Unidades 1 a 3	NO
EA	EVALUACIÓN PARCIAL	1	Semana 8	Unidades 1 a 3	SÍ
DD	EVAL. DE DESEMPENO	2	Semana 10	Unidad 4	NO
TB	TRABAJO	2	Semana 11	Unidad 4	NO
DD	EVAL. DE DESEMPENO	3	Semana 12	Unidad 5	NO
TB	TRABAJO	3	Semana 15	Unidades 4 a 6	NO
EB	EVALUACIÓN FINAL	1	Semana 16	Todas las unidades	SÍ

IX. BIBLIOGRAFÍA DEL CURSO

https://upc.alma.exlibrisgroup.com/leganto/readinglist/lists/4377609780003391?institute=51UPC_INST&auth=LOCAL