

GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

CARRERA: Tecnología Superior en Comercio Exterior	ASIGNATURA: Precios de Transferencia
--	---

UNIDAD 1: Introducción a los Precios de Transferencia.

TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: " Taller Interactivo sobre Precios de Transferencia " .

Objetivos: Comprender los conceptos fundamentales de los precios de transferencia y su importancia en el comercio internacional.

TIEMPO DE DURACIÓN: 4 horas

1. FUNDAMENTOS:

Esta actividad está diseñada para proporcionar una comprensión inicial sobre los precios de transferencia y su importancia en el comercio internacional. Se enfocará en la definición de los precios de transferencia, el principio de plena competencia y los métodos reconocidos para establecerlos, siguiendo las directrices de la OCDE.

Explicación teórica relevante: Los precios de transferencia son aquellos que se aplican en las transacciones entre empresas vinculadas, buscando reflejar condiciones de mercado como si fueran independientes. Este concepto permite garantizar que las transacciones entre filiales no generen distorsiones fiscales o comerciales. La aplicación adecuada de los precios de transferencia permite evitar riesgos legales y optimizar los resultados financieros de una organización.

Relación con los objetivos generales de la unidad: A través de este ejercicio, los estudiantes aplicarán conceptos teóricos en casos prácticos, permitiendo un aprendizaje significativo y alineado con las normativas internacionales. Esto también promueve una comprensión integral de la estrategia corporativa y la gestión financiera global.

2. OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Comprender los fundamentos y el rol de los precios de transferencia en la estrategia corporativa.
- Identificar los métodos más adecuados para determinar precios de transferencia, considerando factores como comparabilidad y plena competencia.
- Aplicar el principio de plena competencia a casos prácticos y evaluar sus implicaciones fiscales y comerciales.
- Analizar escenarios empresariales reales para seleccionar el método más adecuado basado en las directrices de la OCDE.
- Fomentar el trabajo colaborativo en la resolución de problemas prácticos, promoviendo habilidades de comunicación y análisis crítico.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

- **Habilidades de pensamiento:**
 - Desarrollo de análisis crítico frente a situaciones complejas de precios de transferencia.
 - Capacidad para tomar decisiones fundamentadas considerando los objetivos estratégicos de las empresas.
 - Evaluación de riesgos asociados con la selección de métodos de precios de transferencia.
- **Destrezas sensoriales:**
 - Identificación y comparación de datos financieros y fiscales relevantes.
 - Reconocimiento de patrones y factores clave que afectan la comparabilidad entre empresas.
- **Destrezas motoras:**
 - Elaboración estructurada de informes que incluyan análisis y resultados.
 - Presentación oral y escrita de hallazgos y recomendaciones en el contexto de precios de transferencia.

4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:

Se evaluará mediante:

- **Resolución de casos prácticos (50%):** Evaluación de la precisión en los cálculos, coherencia en la selección del método y justificación de decisiones.
- **Presentaciones grupales (30%):** Evaluar la claridad y el impacto de la exposición, así como el manejo de preguntas.
- **Informe escrito estructurado (20%):** Validar la organización del informe, la profundidad del análisis y el cumplimiento de los objetivos planteados.

5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

- **Lecturas recomendadas:**
 - De Freitas e Rodrigues de Oliveira, Vivian. (2022). Precio de transferencia como norma de ajuste del impuesto a la renta. Ediciones Olejnik.
 - Delgado Perea, Alejandro. (2016). Precios de transferencia: análisis de la validez empírica de los métodos propuestos por la OCDE.
 -

Estas lecturas permitirán a los estudiantes comprender los principios teóricos y su aplicación práctica. Se recomienda enfocar la lectura en los métodos propuestos por la OCDE y casos de estudio incluidos en los textos.

- **Material visual:** Videos ilustrativos sobre principios de plena competencia y ejemplos de aplicación de precios de transferencia en empresas internacionales. Específicamente, se podrán revisar simulaciones que presenten escenarios reales y la

implementación de los métodos de costo adicionado y precio de reventa.

- **Investigación previa:** Los estudiantes deberán investigar sobre:
 1. Principales métodos de precios de transferencia (CUP, costo adicionado, precio de reventa, etc.)
 2. Normativas internacionales aplicables, como las directrices de la OCDE.
 3. Ejemplos emblemáticos de litigios fiscales internacionales relacionados con precios de transferencia.

La investigación previa se enfocará en identificar diferencias clave entre los métodos y las razones para su selección en diversos contextos empresariales.

- **Lecturas recomendadas:**
- De Freitas e Rodrigues de Oliveira, Vivian. (2022). Precio de transferencia como norma de ajuste del impuesto a la renta. Ediciones Olejnik.

6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:

EJERCICIO Taller Interactivo sobre Precios de Transferencia

1. **Introducción al caso práctico:** Presentar un escenario en el que una empresa multinacional, "GlobalTrade Inc.", debe establecer precios de transferencia entre su filial en Ecuador y su casa matriz en Alemania. Se proporcionará información clave sobre las ventas de productos electrónicos, costos de producción y normativas fiscales locales e internacionales. Ejemplo de datos:
 - Ventas anuales proyectadas: \$2,000,000
 - Costos de producción en la filial: \$1,200,000
 - Gasto administrativo en la matriz: \$300,000
 - Tipo de transacción: Venta de productos acabados.
2. **Planteamiento de objetivos:** Determinar cuál de los métodos de precios de transferencia (CUP, costo adicionado, o precio de reventa) es el más adecuado para este caso, considerando factores como comparabilidad, plena competencia y alineación con las normativas OCDE.
3. **Distribución de roles:** Dividir a los estudiantes en equipos con roles específicos:
 - Equipo de análisis financiero: Evaluar los costos y precios de mercado comparables.
 - Equipo de cumplimiento fiscal: Identificar los requisitos legales relevantes.
 - Equipo de decisión estratégica: Proponer el método más adecuado y justificarlo.
4. **Resolución de cálculos o análisis:** Cada equipo realizará los cálculos correspondientes según su enfoque:
 - **CUP:** Comparar precios de mercado de productos electrónicos similares. Por ejemplo, si un televisor de características similares es vendido por empresas competidoras a \$500 en promedio, este precio será utilizado como referencia para evaluar la transacción entre la filial y la matriz, asegurando que el precio acordado refleje condiciones de mercado.
 - **Costo adicionado:** Agregar un margen del 15% al costo de producción (\$1,200,000).

- **Precio de reventa:** Aplicar un descuento del 20% al precio promedio de venta final (\$2,000,000).
- 5. **Simulación:** Los equipos presentarán sus resultados y justificarán su elección ante la clase, actuando como un "consejo directivo" de la empresa. Se evaluarán las implicaciones legales, fiscales y comerciales del método seleccionado, promoviendo una discusión abierta sobre las ventajas y desventajas de cada enfoque.
- 6. **Introducción al caso práctico:** La empresa multinacional ficticia "GlobalTrade Inc." opera en el sector de productos electrónicos. Su filial en Ecuador produce dispositivos de almacenamiento y los exporta a la casa matriz en Alemania para su distribución en Europa. En este caso, GlobalTrade Inc. necesita establecer precios de transferencia entre ambas entidades para garantizar el cumplimiento con las normativas fiscales y la transparencia en las operaciones. Datos proporcionados para el ejercicio:
 - Ventas anuales proyectadas de la filial: \$2,500,000.
 - Costos de producción de la filial: \$1,500,000.
 - Gastos administrativos asociados a la casa matriz: \$400,000.
 - Margen promedio de mercado para productos similares: 20%.
 - Legislación relevante: Directrices de la OCDE y normativas fiscales locales.

El objetivo del caso es aplicar los métodos de precios de transferencia (CUP, costo adicionado y precio de reventa) para determinar el valor justo de las transacciones, identificando ventajas y desventajas de cada enfoque, mientras se evalúa su viabilidad fiscal y comercial.

Ejemplo detallado del caso

La empresa multinacional ficticia "GlobalTrade Inc." opera en el sector de productos electrónicos. Su filial en Ecuador produce dispositivos de almacenamiento y los exporta a la casa matriz en Alemania para su distribución en Europa. En este caso, "GlobalTrade Inc." necesita establecer precios de transferencia entre ambas entidades para garantizar el cumplimiento con las normativas fiscales y la transparencia en las operaciones.

Datos iniciales proporcionados:

- Ventas anuales proyectadas de la filial: \$2,500,000.
- Costos de producción de la filial: \$1,500,000.
- Gastos administrativos asociados a la casa matriz: \$400,000.
- Margen promedio de mercado para productos similares: 20%.
- Legislación relevante: Directrices de la OCDE y normativas fiscales locales.

Formulas aplicadas:

1. **Método CUP (Comparable Uncontrolled Price):**
 - Ejemplo: Si el precio promedio de mercado es de \$120 por dispositivo y la empresa vende 20,000 unidades:
2. **Método de Costo Adicionado (Cost Plus):**
 - Ejemplo: Si el costo de producción es \$1,500,000 y el margen esperado es 15%:
3. **Método de Precio de Reventa (Resale Price):**
 - Ejemplo: Si el precio final al cliente es \$200 por unidad y se venden 20,000 unidades con un margen del 20%:

Procedimiento:

2. **Planteamiento de objetivos:** Determinar cuál de los métodos de precios de transferencia es el más adecuado para este caso, justificándolo con los cálculos detallados.
3. **Distribución de roles:** Formar grupos de trabajo con funciones específicas:
 - Equipo de análisis financiero: Evaluar los costos y precios de mercado comparables.
 - Equipo de cumplimiento fiscal: Identificar los requisitos legales relevantes.
 - Equipo de decisión estratégica: Proponer el método más adecuado y justificarlo.
4. **Resolución de cálculos o análisis:** Aplicar los métodos de CUP, precio de reventa, y costo adicionado al escenario planteado, utilizando las fórmulas y datos presentados.
5. **Simulación:** Los equipos presentarán sus resultados y justificarán su elección ante la clase, actuando como un "consejo directivo" de la empresa. Se evaluarán las implicaciones legales, fiscales y comerciales del método seleccionado, promoviendo una discusión abierta sobre las ventajas y desventajas de cada enfoque.

7. NORMAS DE SEGURIDAD:

Seguridad: La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

Supervisión: Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

Además, se deben de considerar:

- ✓ **Confidencialidad de los datos utilizados:** Los estudiantes deberán manejar información ficticia como si fuera real, respetando la privacidad y ética profesional.
- ✓ **Uso responsable de fuentes de información:** Todas las referencias deben ser citadas correctamente.
- ✓ **Respetar las opiniones durante el trabajo grupal:** Fomentar un ambiente de respeto y colaboración.

8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

En la asignatura Precios de Transferencia, los estudiantes fortalecerán su trabajo en equipo, solución de conflictos y responsabilidad ética en la gestión de precios de transferencia. Se

promoverán valores como el respeto y la solidaridad, esenciales para su formación profesional y para tomar decisiones responsables en el comercio internacional.

Este ejercicio fomentará:

- **Trabajo en equipo:** Se promoverá la colaboración entre estudiantes para alcanzar un objetivo común, fortaleciendo la comunicación y la resolución conjunta de problemas.
- **Responsabilidad:** Los estudiantes deberán demostrar compromiso con la actividad y las normas éticas aplicadas.
- **Pensamiento crítico:** Reflexionar sobre las implicaciones legales, fiscales y comerciales de las decisiones tomadas en el contexto de los precios de transferencia.

9. CONCLUSIONES:

Al finalizar la actividad, los estudiantes habrán desarrollado una comprensión profunda sobre la aplicación de métodos de precios de transferencia, identificando su importancia en la estrategia corporativa y en el cumplimiento de las normativas fiscales internacionales. También habrán fortalecido sus habilidades analíticas y de trabajo en equipo.

10. RECOMENDACIONES:

Se recomienda a los estudiantes:

- Profundizar en el estudio de las directrices de la OCDE y su aplicación a diferentes contextos empresariales.
- Practicar la aplicación de diferentes métodos en escenarios empresariales variados para reforzar la comprensión teórica y práctica.
- Fomentar la discusión grupal para enriquecer el análisis crítico y aprender de las perspectivas de otros estudiantes.

GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

CARRERA: Tecnología Superior en Comercio Exterior	ASIGNATURA: Precios de Transferencia
--	---

UNIDAD 2: Vínculos entre los Precios de Transferencia y la Valoración en Aduana.

TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: " Resolución de Casos Prácticos sobre Precios de Transferencia".

Objetivos: Comprender los conceptos fundamentales de los precios de transferencia y su importancia en el comercio internacional.

TIEMPO DE DURACIÓN: 4 horas

1.FUNDAMENTOS:

Esta actividad está diseñada para familiarizar a los estudiantes con las regulaciones fiscales y aduaneras relacionadas con los precios de transferencia. Se enfocará en la aplicación de las directrices de la OCDE y el uso de acuerdos anticipados de precios (APA) para resolver problemas fiscales en transacciones entre partes vinculadas.

Explicación teórica relevante: La valoración aduanera y los precios de transferencia están interrelacionados, ya que ambas buscan establecer precios justos y competitivos en transacciones internacionales. Los acuerdos APA permiten evitar disputas fiscales al definir previamente los métodos de precios de transferencia aplicables.

Relación con los objetivos generales de la unidad: Este ejercicio permite a los estudiantes aplicar conceptos teóricos a problemas prácticos, mejorando su capacidad de análisis y toma de decisiones en escenarios fiscales complejos.

2.OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Comprender las directrices de la OCDE sobre precios de transferencia y su aplicación en la valoración aduanera.
- Aplicar acuerdos anticipados de precios (APA) para resolver conflictos fiscales en transacciones entre partes vinculadas.
- Evaluar riesgos asociados con la selección de métodos de precios de transferencia en un contexto aduanero.
- Proponer soluciones prácticas y fundamentadas para casos de precios de transferencia en escenarios empresariales.
- Fomentar habilidades de trabajo en equipo y comunicación efectiva

3.BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

- **Habilidades de pensamiento:**
 - Análisis crítico de normativas fiscales y aduaneras internacionales.

- Capacidad de interpretar acuerdos fiscales y aplicarlos a casos prácticos.

- **Destrezas sensoriales:**

- Identificación de inconsistencias en documentación fiscal y aduanera.
- Evaluación de escenarios comerciales complejos.

- **Destrezas motoras:**

- Elaboración de propuestas claras y fundamentadas sobre valoraciones aduaneras.
- Presentación estructurada de informes y soluciones.

4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:

Se evaluará mediante:

- **Resolución de casos prácticos (60%):** Los estudiantes deberán aplicar correctamente normativas internacionales y métodos de valoración, justificando su uso en contextos específicos. Por ejemplo, evaluar discrepancias en precios de transferencia declarados y ajustarlos para cumplir con las directrices OCDE.
- **Presentaciones grupales (25%):** Se evaluará la claridad, cohesión y justificación de las propuestas presentadas en el debate, así como la capacidad para responder preguntas relacionadas con el caso práctico.
- **Informe final (15%):** Los estudiantes entregarán un documento estructurado que detalle el análisis realizado, los métodos aplicados, las discrepancias identificadas y las soluciones propuestas, con referencias normativas pertinentes.
- **Resolución de casos prácticos (60%):** Aplicación correcta de normativas y métodos de valoración.
- **Presentaciones grupales (25%):** Calidad de la propuesta presentada, claridad y justificación.
- **Informe final (15%):** Redacción y organización del documento entregado

5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

- **Lecturas recomendadas:**
- Directrices de la OCDE sobre Precios de Transferencia.
- Ejemplos de casos reales de acuerdos anticipados de precios (APA).
- **Material visual:** Infografías y videos sobre valoración aduanera y precios de transferencia.
- **Investigación previa:** Los estudiantes deben recopilar información sobre cómo las empresas gestionan los precios de transferencia en operaciones internacionales y su impacto en la valoración aduanera.

6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:

EJERCICIO Casos Prácticos sobre Precios de Transferencia

1. **Introducción al caso práctico:** La empresa multinacional ficticia "ComercioGlobal S.A." opera en el sector de componentes electrónicos y cuenta con filiales en países de América Latina y Europa. Las filiales producen y comercializan componentes electrónicos utilizados en dispositivos de alta tecnología. Durante una auditoría fiscal, las autoridades detectaron discrepancias entre los precios de transferencia declarados y los precios de mercado en las transacciones entre la filial en México y la matriz en Alemania.

Detalles del caso:

- **Productos involucrados:** Circuitos integrados y tarjetas electrónicas.
- **Costos declarados por la filial mexicana:** \$1,000,000.
- **Precio promedio de mercado (según OCDE):** \$1,200,000.
- **Margen de mercado promedio:** 15%.
- **Discrepancias detectadas por las autoridades:** \$200,000 (subvaluación de las transacciones).
- **Requerimiento fiscal:** Ajustar los precios de transferencia para cumplir con las normativas internacionales y evitar sanciones.

Propósito del ejercicio:

Los estudiantes deberán aplicar métodos de precios de transferencia (CUP, costo adicionado y precio de reventa) para determinar el precio justo, calcular ajustes necesarios y justificar sus propuestas conforme a las directrices de la OCDE. Además, deberán diseñar un plan para implementar acuerdos APA que prevengan problemas similares en el futuro.

- Productos involucrados: componentes electrónicos.
 - Costos declarados: \$1,000,000.
 - Margen de mercado promedio: 15%.
 - Discrepancias detectadas por las autoridades aduaneras: \$200,000.
2. **Planteamiento de objetivos:** Determinar cómo aplicar acuerdos APA para resolver el caso, definiendo métodos de precios de transferencia alineados con las directrices OCDE.
 3. **Distribución de roles:** Dividir a los estudiantes en grupos:
 - Grupo de análisis fiscal: Identificar normativas aplicables y riesgos legales.
 - Grupo de valoración aduanera: Proponer ajustes para solucionar las discrepancias.
 - Grupo de estrategia corporativa: Diseñar un plan para implementar acuerdos APA.
 4. **Resolución de cálculos o análisis:** Cada grupo aplicará métodos como:
 - **CUP:** Comparar precios declarados con valores de mercado (e.g., \$1,150,000).
 - **Costo adicionado:** Ajustar los costos declarados con un margen del 15%.
 - **Precio de reventa:** Calcular precios finales ajustando discrepancias detectadas.
 5. **Simulación:** Los grupos presentarán sus propuestas en un debate, actuando como representantes de la empresa y las autoridades fiscales

7. NORMAS DE SEGURIDAD:

Seguridad: La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

Supervisión: Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

Además, se deben de considerar:

- ✓ **Confidencialidad:** Manejar datos simulados como si fueran reales.
- ✓ **Precisión:** Asegurarse de que todos los cálculos sean exactos y fundamentados.
- ✓ **Respeto:** Mantener un ambiente colaborativo durante el debate grupal.

8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

En la asignatura Precios de Transferencia, los estudiantes fortalecerán su trabajo en equipo, solución de conflictos y responsabilidad ética en la gestión de precios de transferencia. Se promoverán valores como el respeto y la solidaridad, esenciales para su formación profesional y para tomar decisiones responsables en el comercio internacional.

Este ejercicio fomentará:

- **Trabajo en equipo:** Fomentar la cooperación para resolver problemas complejos.
- **Responsabilidad ética:** Reflexionar sobre la importancia de la transparencia fiscal.
- **Pensamiento crítico:** Evaluar implicaciones fiscales y comerciales de las decisiones tomadas.

9. CONCLUSIONES:

Los estudiantes aprenderán a aplicar métodos de precios de transferencia en contextos fiscales y aduaneros, fortaleciendo sus habilidades para resolver problemas empresariales complejos de manera fundamentada.

10. RECOMENDACIONES:

Se recomienda a los estudiantes:

- Investigar más casos reales de acuerdos APA exitosos.
- Practicar diferentes escenarios para reforzar la aplicación de las directrices de la OCDE.
- Fomentar debates grupales para compartir perspectivas y mejorar el análisis crítico.

GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

CARRERA: Tecnología Superior en Comercio Exterior	ASIGNATURA: Precios de Transferencia
--	---

UNIDAD 3: Retos y aplicación práctica de Precios de Transferencia.

TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: "Seminario Virtual sobre Desafíos y Aspectos Éticos en Precios de Transferencia “.

Objetivos: Analizar los desafíos y problemas comunes en la gestión de precios de transferencia en un entorno empresarial real.

TIEMPO DE DURACIÓN: 5 horas

1.FUNDAMENTOS:

Esta actividad busca analizar los retos y problemas más comunes que enfrentan las empresas en la gestión de precios de transferencia, abordando también los aspectos éticos relacionados con la transparencia, la equidad y la responsabilidad corporativa. Además, se considerarán las estrategias necesarias para garantizar el cumplimiento normativo y evitar sanciones.

Explicación teórica relevante: Los precios de transferencia en entornos globales enfrentan retos como la falta de información, cambios normativos y estructuras empresariales complejas. Las implicaciones del incumplimiento pueden incluir multas, sanciones e incluso daños reputacionales. Además, los aspectos éticos cobran relevancia para garantizar una gestión fiscal transparente y equitativa.

Relación con los objetivos generales de la unidad: La actividad permite a los estudiantes desarrollar una perspectiva integral sobre la gestión de precios de transferencia, considerando tanto los retos operativos como los éticos, lo que fortalece su capacidad para tomar decisiones responsables.

2.OBJETIVOS A ALCANZAR:

- Identificar y analizar los principales retos en la gestión de precios de transferencia en entornos globales.
- Explorar las implicaciones legales y fiscales del incumplimiento de las normativas de precios de transferencia.
- Proponer estrategias efectivas para garantizar el cumplimiento normativo y evitar sanciones.
- Reflexionar sobre los aspectos éticos relacionados con la gestión de precios de transferencia.
- Desarrollar habilidades para evaluar riesgos y proponer soluciones innovadoras en la

gestión de precios de transferencia.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

- **Habilidades de pensamiento:**
 - Análisis crítico de retos operativos y normativos en precios de transferencia.
 - Evaluación de riesgos asociados al incumplimiento de normativas fiscales.
 - Reflexión ética sobre decisiones corporativas.
- **Destrezas sensoriales:**
 - Identificación de inconsistencias en estrategias de precios de transferencia.
 - Evaluación de escenarios empresariales desde una perspectiva global.
- **Destrezas motoras:**
 - Elaboración de estrategias concretas para abordar retos en precios de transferencia.
 - Presentación clara y estructurada de propuestas en un entorno virtual.

4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:

Se evaluará mediante:

- Análisis de casos prácticos (50%): Identificación de retos, riesgos y soluciones en escenarios reales de precios de transferencia.
- Participación en el seminario (30%): Aporte de ideas y argumentos en discusiones grupales.
- Informe final (20%): Documento estructurado que resuma las estrategias propuestas y reflexiones éticas.

5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

- **Lecturas recomendadas:**
 - Directrices de la OCDE sobre Precios de Transferencia.
 - Artículos sobre las implicaciones éticas en la gestión fiscal internacional.
- **Material visual:** Videos y estudios de caso sobre retos en precios de transferencia.
- **Investigación previa:** Los estudiantes deben recopilar información sobre las normativas fiscales en diferentes países y analizar casos de empresas sancionadas por incumplimientos.

6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:

EJERCICIO Casos Prácticos sobre Precios de Transferencia

1. **Introducción al caso práctico:** Presentar un escenario detallado en el que una empresa multinacional, "TechGlobal Corp.", enfrenta múltiples desafíos en la gestión de precios de transferencia:

- **Contexto:** La empresa tiene filiales en India, Brasil, Alemania, Estados Unidos y México, cada una con normativas fiscales distintas. En India y Brasil, las autoridades fiscales han cuestionado la justificación de los precios de transferencia aplicados a ciertos productos tecnológicos exportados entre filiales.
 - **Problemas detectados:**
 - Discrepancia de \$1,200,000 en los precios declarados frente a valores de mercado en las operaciones con India y Brasil.
 - Cambios recientes en las regulaciones de Brasil que incrementan las multas por incumplimientos fiscales.
 - Falta de documentación adecuada que respalde el método de cálculo utilizado en las transacciones.
 - Inconsistencias en el margen aplicado entre filiales.
 - **Datos clave del caso:**
 - **Productos:** Dispositivos de almacenamiento de datos y componentes electrónicos.
 - **Ingreso anual consolidado:** \$50,000,000.
 - **Costo promedio de producción:** \$20,000,000.
 - **Margen de mercado estimado:** 20%.
 - **Requerimiento:** Justificar los precios aplicados, proponer ajustes y diseñar un plan de acción para mitigar riesgos futuros.
2. **Planteamiento de objetivos:** Definir estrategias efectivas para resolver los problemas detectados. Los objetivos incluirán:
- Realizar ajustes en las transacciones cuestionadas.
 - Diseñar un esquema de precios de transferencia que cumpla con las normativas fiscales de todos los países involucrados.
 - Implementar un plan para documentar de forma exhaustiva cada transacción, utilizando acuerdos anticipados de precios (APA).
 - Proponer soluciones para mejorar la comunicación y estandarización de procedimientos entre las filiales.
3. **Distribución de roles:** Dividir a los estudiantes en tres grupos principales:
- **Grupo de análisis normativo:** Revisará las regulaciones fiscales de India y Brasil, identificando los requisitos específicos para justificar precios de transferencia y proponiendo ajustes basados en las directrices de la OCDE.
 - **Grupo de gestión de riesgos:** Evaluará el impacto financiero y legal de las discrepancias detectadas, incluyendo multas potenciales y posibles daños reputacionales.
 - **Grupo de estrategia corporativa:** Diseñará un plan integral que contemple ajustes inmediatos en los precios y la implementación de APA para prevenir futuros conflictos fiscales.
4. **Resolución de cálculos o análisis:**

- Aplicar el método CUP para comparar los precios declarados con valores de mercado. Ejemplo: Si el precio de mercado por unidad es \$1,500 y se exportaron 800 unidades:
 - Utilizar el método de precio de reventa para ajustar los márgenes aplicados en las operaciones. Ejemplo: Si el precio final es \$2,000 por unidad y el margen es 20%:
 - Diseñar un cronograma para implementar soluciones a corto y largo plazo, incluyendo la negociación de APA con las autoridades fiscales.
5. **Simulación:** Organizar un seminario virtual donde cada grupo presente sus análisis y propuestas. Los roles incluirán:
- Representantes de la empresa defendiendo sus estrategias.
 - Simulación de autoridades fiscales evaluando las propuestas y emitiendo retroalimentación.
 - Debate grupal para analizar la viabilidad de cada solución desde perspectivas fiscales y éticas.

1. **Introducción al caso práctico:** Presentar un escenario en el que una empresa multinacional, "TechGlobal Corp.", enfrenta desafíos en la gestión de precios de transferencia debido a:
- Operaciones en 5 países con normativas fiscales divergentes.
 - Cambios recientes en las regulaciones de dos mercados clave.
 - Falta de datos comparables para justificar los precios de transferencia.

Datos clave del caso:

- **Productos:** Dispositivos de almacenamiento de datos.
 - **Ingreso anual consolidado:** \$50,000,000.
 - **Discrepancias detectadas:** \$1,200,000 en operaciones con filiales en India y Brasil.
 - **Requerimiento:** Proponer estrategias para garantizar el cumplimiento normativo y evitar sanciones.
2. **Planteamiento de objetivos:** Definir estrategias para abordar los retos identificados, considerando:
- Las diferencias normativas en los mercados.
 - Los principios de transparencia y equidad en la gestión fiscal.
3. **Distribución de roles:** Dividir a los estudiantes en grupos:
- Grupo de análisis normativo: Identificar regulaciones clave en los países involucrados.
 - Grupo de gestión de riesgos: Evaluar el impacto de las discrepancias detectadas.
 - Grupo de estrategia corporativa: Diseñar un plan de acción para resolver el caso.
4. **Resolución de cálculos o análisis:**
- Aplicar métodos de precios de transferencia como CUP y precio de reventa para ajustar las operaciones detectadas.
 - Diseñar un cronograma para implementar estrategias preventivas.
5. **Simulación:** Realizar un seminario virtual donde los grupos presenten sus propuestas, justificando su viabilidad desde perspectivas fiscales y éticas.

7. NORMAS DE SEGURIDAD:

Seguridad: La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

Supervisión: Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

Además, se deben de considerar:

- ✓ Confidencialidad: Proteger los datos utilizados en el caso como si fueran reales.
- ✓ Respeto: Fomentar un ambiente de discusión respetuosa durante el seminario.
- ✓ Precisión: Justificar cada propuesta con base en datos y normativas.

8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

En la asignatura Precios de Transferencia, los estudiantes fortalecerán su trabajo en equipo, solución de conflictos y responsabilidad ética en la gestión de precios de transferencia. Se promoverán valores como el respeto y la solidaridad, esenciales para su formación profesional y para tomar decisiones responsables en el comercio internacional.

Este ejercicio fomentará:

- **Trabajo en equipo:** Promover la colaboración para abordar retos complejos.
- **Responsabilidad ética:** Reflexionar sobre la importancia de la equidad y transparencia.
- **Pensamiento crítico:** Evaluar las implicaciones de las decisiones tomadas en el contexto empresarial.

9. CONCLUSIONES:

Los estudiantes analizarán los retos operativos y éticos en precios de transferencia, proponiendo estrategias fundamentadas para garantizar el cumplimiento normativo y la responsabilidad corporativa.

10. RECOMENDACIONES:

Se recomienda a los estudiantes:

- Estudiar casos adicionales sobre sanciones por incumplimiento en precios de transferencia.

- Practicar simulaciones para reforzar habilidades de análisis y propuesta.
- Fomentar debates grupales para enriquecer la comprensión de escenarios reales.