



Booklets

RENIECYT - LATINDEX - Research Gate - DULCINEA - CLASE - Sudoc - HISPANA - SHERPA UNIVERSIA - Google Scholar DOI - REDIB - Mendeley - DIALNET - ROAD - ORCID - VJLEX

Title: Transfer pricing compliance, importance of standardization of digital deliverables

Authors: Aguilar-Pérez, Esmeralda, Irigoyen-Arroyo, Luis Ernesto and Soto-Rivas, Soledad

Editorial label ECORFAN: 607-8695

BECORFAN Control Number: 2024-01

BECORFAN Classification (2024): 121224-0001

RNA: 03-2010-032610115700-14

Pages: 12

CONAHCYT classification:

Area: Social Sciences

Field: Administration and business

Discipline: Business and accounting

Subdiscipline: Accounting and Control

ECORFAN-México, S.C.

Park Pedregal Business. 3580,
Anillo Perif., San Jerónimo
Aculco, Álvaro Obregón,
01900 Ciudad de México, CDMX,
Phone: +52 1 55 6159 2296
Skype: RINOE-México S.C.
E-mail: contact@rinoe.org
Facebook: RINOE-México S. C.
Twitter: [@Rinoe_México](https://twitter.com/Rinoe_México)

www.rinoe.org

Holdings

Mexico	Peru
Bolivia	Taiwan
Cameroon	Western
Spain	Sahara

INDEX

- Introducción
- Metodología
- Resultados
- Conclusiones
- Referencias Bibliográficas

Introducción

El principal objetivo del proyecto es desarrollar e implementar un procedimiento para estandarizar la documentación y papeles de trabajo requeridos para el cumplimiento de las leyes tributarias relacionadas con precios de transferencia. Esto permite a los grupos empresariales asegurar que las transacciones comerciales se realicen de acuerdo al valor de mercado, mejorando la organización de la información digital y física para una gestión eficiente.

El desarrollo del proyecto incluye el análisis de la situación actual de la empresa, la implementación de estandarizaciones, la evaluación de procesos y resultados a través de estudios financieros detallados, con el fin de cumplir con las leyes tributarias vigentes y optimizar los controles internos de la empresa.

Metodología

TIPO DE INVESTIGACIÓN:

De acuerdo con la metodología del presente estudio, y según los objetivos planteados esta corresponde a una investigación documental ya que se basa en aquella obtención y análisis provenientes de la documentación realizada por las sucursales, la cual en parte es descriptiva y es enfocada bajo la corriente cualitativa.

ALCANCE:

Se utilizó un alcance descriptivo, ya que surge la necesidad de describir variables relacionadas.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:

En la presente investigación se utilizó el método cualitativo ya que se encuentra enfocada al estudio de la realidad en todo su contexto.

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN:

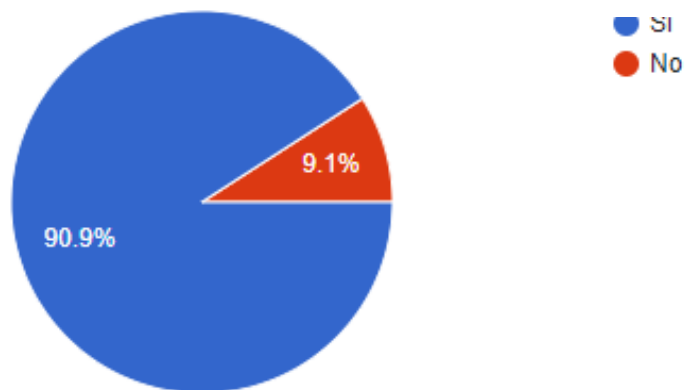
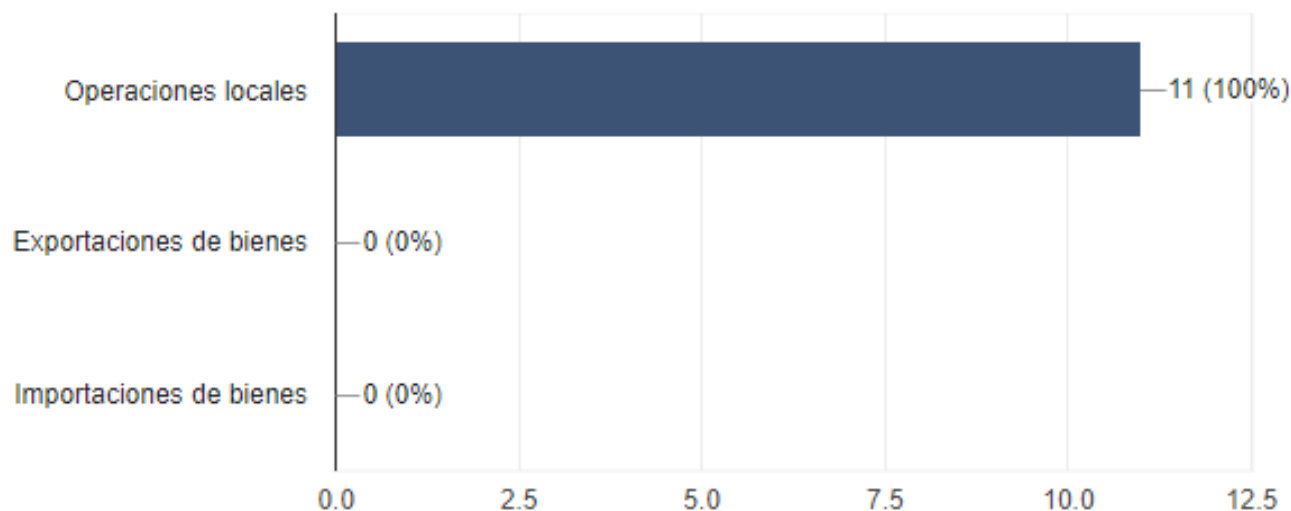
La técnica de recolección de datos fue una encuesta / cuestionario el cual se aplicó al personal de diversas áreas, ya que se buscaba conocer la perspectiva del procedimiento en cuanto a las transacciones entre las partes relacionadas.

DISEÑO DE CUESTIONARIO:

El cuestionario está compuesto por 18 preguntas aplicadas a los departamentos que se mencionaran en el apartado de la muestra, las preguntas son de tipo cerradas con el fin de tener a conciencia respuestas precisas.

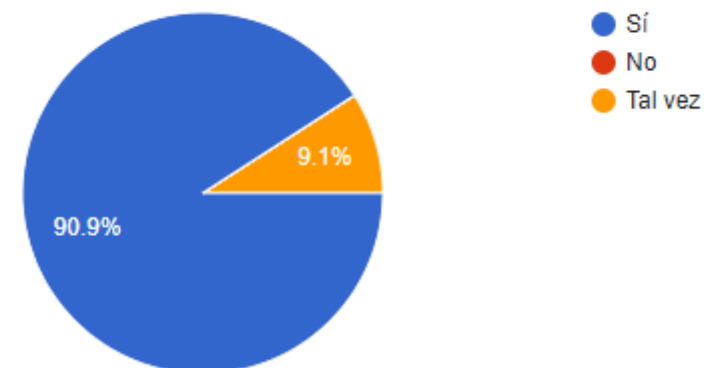
¿Qué tipo de operación realiza con los sujetos relacionados?

Fuente: Elaboración propia,2024.



¿Existe una función de auditoría interna o un tercero independiente que evalúe el proceso de transferencia?

Fuente: Elaboración propia,2024.



¿La entidad tiene políticas y procedimientos para transacciones de inventario que sean aplicables a todas las filiales, subsidiarios y sucursales?

Fuente: Elaboración propia,2024.

Resultados (Continuación)

Resultados del objetivo específico 1: Analizar la situación de la empresa para determinar su estado de cumplimiento relacionado a los precios de transferencia, realizando un control de los contratos.

A iniciar la investigación se realizó el análisis financiero de las sucursales haciendo comparación del cumplimiento de presupuestos establecidos al inicio del ejercicio en sus estados financieros, esto con el fin de tener un control del manejo por parte del grupo, por lo que se identifican diversos datos importantes.

Resultados (Continuación)

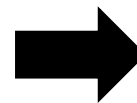
Papeles de trabajo realizados para el análisis de la información del grupo:

1. Evaluación corporativa
2. Análisis financiero

1

Objetivo	% Realización	Objetivo	Real	Completado	Incentivo	Monto	Realización	% No completado
Completar objetivos financieros: Ventas PMA	100%	320	320	100%	1.00%	41,000,446	974,266.20	-0.00%
Completar objetivos financieros: Ventas manuales: PMA	0.00%	306	320	104%	1.00%	41,000,446	974,266.20	-0.00%
Retención de servicio	0.15%	306	3,540.00	1156%	0.00%	41,000,446	61,330.57	0.00%
Accesibilidad por unidad analizada	0.15%	306	4,490.00	1464%	0.00%	41,000,446	61,330.57	0.00%
Completar objetivos SSI	0.15%	306	306	100%	0.00%	41,000,446	0	0.00%
Completar objetivos CSI	0.15%	306	306	100%	0.00%	41,000,446	0	0.00%
Total	1.00%	306	8,636.00	2800%	0.00%	41,000,446	122,661.14	0.00%

INDICADORES DETERMINANTES PARA EL PAPEL DE TRABAJO CONSOLIDADO		
ANALISIS ER CORPORATIVO		
Color	Significado	Recomendación
Rojo	Alerta	Es una partida financiera que debe mantenerse en constante revisión para evitar mayor afectación.
Naranja	No se logra el ok	Es aceptable
Blanco	Buenos resultados	Continuar manejando esos indicadores



	Angatop	San Manuel	Cholita	Potos	Apatani	Tirapaca	Potos	Pichura	Tirapaca	Inchabur	Tirapaca	Comiqui	Apan	Zacarán	Potos	Tuta	Zumpango
Ventas	89.07%	OK	OK	OK	72.95%	OK	OK	74.73%	96.13%	OK	OK	74.73%	49.06%	OK	OK	85.91%	85.91%
UB	65.61%	97.76%	OK	OK	66.64%	OK	OK	87.55%	91.25%	OK	OK	44.70%	OK	OK	OK	79.22%	106.67%
MUB	6.28%	9.84%	9.95%	11.17%	10.38%	10.53%	7.48%	8.03%	9.44%	9.83%	10.28%	10.34%	OK	OK	OK	6.59%	5.04%
GF	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	79%	84%	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
GI	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
GA	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
NOVIOS	67%	65%	46%	44%	65%	38%	61%	OK	OK	16%	33%	98%	OK	OK	OK	OK	OK
GFOS	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
UN	57.43%	OK	OK	OK	60.72%	OK	OK	95.09%	PERDIDA 11K	PERDIDA 4K	OK	38.84%	OK	OK	OK	39.69%	PERDIDA 115K




Resultados (Continuación)

Resultados del objetivo específico 3: Aplicar el procedimiento para la elaboración de los papeles de trabajo estandarizados específicos y necesarios para los Estudios de Precios de Transferencia correspondientes al ejercicio 2023.

Se realizaron distintas plantillas con el uso de Microsoft Excel para determinar Egresos, Facturas, CFDI cancelados, CFDI emitidos y CFDI recibidos

The screenshot shows an Excel spreadsheet with columns labeled L through X. The data includes various financial entries such as 'Adquisición de maq', 'VENTAS NUEVOS', 'VENTA REFACCIONES', 'VENTA HYP', 'VENTAS USADOS', and 'MEDIACION MERCANTIL'. The bottom of the spreadsheet shows summary rows for 'Egresos' and 'Ingresos'.



Tabla 5.8

Plantilla Integración Partes Relacionadas

CARGURU, S.A.P.I. DE C.V. INTEGRACIÓN PARTES RELACIONADAS AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	
INGRESOS	
DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ TLAXCALA S A P I DE C V	
VENTAS NUEVOS	40,519,873.46
VENTA REFACCIONES	296,599.82
VENTA HYP	14,310.35
VENTAS USADOS	8,060,190.10
MEDIACION MERCANTIL	37,497.88
	48,928,471.61
AUTONATION SAPI DE CV	
VENTAS NUEVOS	103,663,695.53
VENTA REFACCIONES	212,439.07
VENTA DE HYP	13,232.76
VENTAS USADOS	25,738,999.96
MEDIACION MERCANTIL	21,861.20
	129,650,228.52
SOCIEDAD DE INVERSION EL ENSUEÑO SAPI DE CV	
VENTAS NUEVOS	8,648,735.37
VENTA REFACCIONES	53,880.18
MEDIACION MERCANTIL	35,660.06
VENTAS USADOS	4,270,938.85
VENTA SERVICIO	1,200.00
	13,010,414.46
GRUPO HUERPEL S DE RL DE CV	
VENTA REFACCIONES	22,554.83
VENTA DE SERVICIO	123,183.55
N/C MEDIACION MERCANTIL	17,435.31
	163,173.69
REFACCIONES JAFMEX SA DE CV	
VENTA REFACCIONES	48,583.25
	48,583.25
EGRESOS	
DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ TLAXCALA S A P I DE C V	
COMPRA NUEVOS	40,789,164.59
COMPRA SEMINUEVOS	8,778,895.50

COMPRA REFACCIONES	937,042.77
GASTOS EN GENERAL	1,426,356.88
MEDIACION MERCANTIL	57,933.22
COMPRA SERVICIO	74,543.91
GASTOS DE REPARACIÓN HYP	191,046.59
	52,254,983.46
AUTONATION S A P I DE C V	
COMPRA NUEVOS	119,308,470.75
COMPRA SEMINUEVOS	15,648,855.46
COMPRA REFACCIONES	580,231.37
COMPRA SERVICIO	16,677.30
MEDIACION MERCANTIL	292,072.21
GASTOS DE REPARACIÓN HYP	29,667.20
GASTOS EN GENERAL	40,393.86
	135,916,368.15
SOCIEDAD DE INVERSIÓN EL ENSUEÑO SAPI DE CV	
COMPRA SEMINUEVOS	869,874.82
GASTOS EN GENERAL	215,517.24
COMPRA REFACCIONES	21,282.05
MEDIACION MERCANTIL	537,915.39
	1,644,589.50
GRUPO HUERPEL S DE RL DE CV	
GASTOS EN GENERAL	406,372.14
MEDIACION MERCANTIL	11,084,745.49
SERVICIOS DE CONSULTORIA	16,118,325.85
	27,609,443.48
REFACCIONES JAFMEX S A DE C V	
COMPRA NUEVOS	62,700.00
COMPRA REFACCIONES	39,636.24
GASTOS DE SERVICIO	69,807.00
GASTOS DE REPARACIÓN HYP	1,294,356.61
	1,466,499.85
RENTA IR SA DE CV	
GASTOS EN GENERAL	240,687.10
	240,687.10
INMOBILIARIA FERHUER SA DE CV	
GASTOS DE ARRENDAMIENTO	4,920,404.00
	4,920,404.00

Nota: En la siguiente Integración de partes relacionadas se muestran ingresos percibidos por Carguru de la venta con las partes relacionadas, al igual que se integran los gastos aplicados.

Conclusiones

- El proyecto de estandarización de entregables de precios de transferencia requirió el análisis financiero a nivel intragrupo el cual consistió en el análisis de los estados financieros mensuales haciendo valoración al grado de cumplimiento porcentual con el presupuesto.
- Lo cual permite conocer los desbalances existentes en las empresas relacionadas y a su vez se implementa la evaluación con el fin de dar solución a los mismos.
- Los cuales se ven comprometidos desde el registro de las ventas y gastos, donde implican las refacciones importantes para la realización del mantenimiento del bien, al igual que las contraprestaciones de los servicios intragrupo con el principio de valor de mercado, por lo que se es necesario visualizarlo desde el punto de vista del prestador y receptor

Referencias Bibliográficas

- Céspedes S.C., y Rivera, L. N. (2019). Los ratios financieros.
- Niuko Consultores, S.C. (2023). Distribuidora Automotriz Tlaxcala S.A.P.I de C.V. Estudio de Precios de Transferencia Ejercicio Fiscal 2022
- Tobar, V.E.V. (2020). Análisis del desempeño financiero a través de los indicadores financieros y el valor económico agregado del sector de información y comunicación en el Ecuador (Bachelor's thesis).



RINOE®

© RINOE-Mexico

No part of this document covered by the Federal Copyright Law may be reproduced, transmitted or used in any form or medium, whether graphic, electronic or mechanical, including but not limited to the following: Citations in articles and comments Bibliographical, compilation of radio or electronic journalistic data. For the effects of articles 13, 162,163 fraction I, 164 fraction I, 168, 169,209 fraction III and other relative of the Federal Law of Copyright. Violations: Be forced to prosecute under Mexican copyright law. The use of general descriptive names, registered names, trademarks, in this publication do not imply, uniformly in the absence of a specific statement, that such names are exempt from the relevant protector in laws and regulations of Mexico and therefore free for General use of the international scientific community. BECORFAN is part of the media of RINOE-Mexico., E: 94-443.F: 008- (www.rinoe.org/booklets)