
ÍNDICE

PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN	11
PRÓLOGO A LA SEGUNDA EDICIÓN	13
INTRODUCCIÓN	15
CAPÍTULO 1 JUSTIFICACIÓN DEL MARCO JURÍDICO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	19
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos	19
Artículo 31, fracción IV	19
Artículo 133	20
Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE)	20
Antecedentes y acontecimientos previos a su creación	20
Objetivos fundamentales de la OCDE	21
Países miembros de la OCDE	22
Obligaciones de los países miembros	22
Incorporación de México a la OCDE	23
Exposición de motivos aplicables a precios de transferencia	23
Ley del Impuesto Sobre la Renta	23
Código Fiscal de la Federación	24
Ley del Impuesto al Activo	25
Aplicación de los tratados para evitar la doble tributación	26
Artículo 4-A de la Ley del Impuesto Sobre la Renta	26
Resolución Miscelánea 2.1.13.	26
Declaración de partes relacionadas en español	27
Tesis de la Corte para la interpretación de los tratados	31
Jurisprudencias de jerarquías de tratados	31
Tesis del Tribunal para la aplicación de los tratados	35
Reglas de interpretación de las normas fiscales	38
Artículo 5 del Código Fiscal de la Federación	38
Tesis de jerarquía de tratados y principios de contabilidad	39

CAPÍTULO 2	NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, A. C.	41
	Introducción	41
	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	43
	Boletín A-1. Esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera	43
	Addendum al Boletín A-1	58
	Boletín A-5. Revelación suficiente	66
	Boletín A-6. Importancia relativa	77
	Boletín C-12. Contingencias y compromisos	85
	Boletín C-13. Partes relacionadas	95
	Normas y Procedimientos de Auditoría	100
	Boletín 1020. Declaraciones normativas de carácter general sobre el objetivo y naturaleza de la auditoría de estados financieros	100
	Boletín 2010. Pronunciamientos sobre las normas personales	105
	Boletín 3010. Documentación de la auditoría	112
	Boletín 3030. Importancia relativa y riesgo de auditoría	117
	Boletín 3050. Estudio y evaluación del control interno	131
	Boletín 3060. Evidencia comprobatoria	155
	Boletín 3080. Declaraciones de la administración	162
	Boletín 3130. Efecto en la auditoría por incumplimientos de una entidad con leyes y reglamentos	169
	Boletín 4010. Dictamen del auditor	179
	Boletín 4080. Efectos del trabajo de un especialista en el dictamen del auditor	214
	Boletín 5050. Utilización del trabajo de un especialista	219
	Boletín 5060. Partes relacionadas	230
	Boletín 5220. Contingencias no cuantificables y compromisos	239
	El impacto de los precios de transferencia en el dictamen e informe sobre la revisión de la situación fiscal	253
CAPÍTULO 3	PARTES RELACIONADAS	255
	Definiciones	255
	Artículo 9 del modelo-convenio de la OCDE	255
	Ley del Impuesto Sobre la Renta	257
	Artículo 64-A de la LISR (Personas morales)	258
	Artículo 74 de la LISR (Personas físicas)	258
	Ley Aduanera	259
	Artículo 68 de la Ley Aduanera	259
	Definición de partes relacionadas de los tratados internacionales	260
	Artículo 9 de cada uno de los países	261
CAPÍTULO 4	OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES	273
	Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR)	273
	Artículo 2, fracción VI	273
	Artículo 24, fracción V	277
	Artículo 24, fracción XV	277
	Artículo 25, fracción XX	278
	Artículo 25, fracción XXIII	279
	Artículo 58, fracción XIV	279

Artículo 58, fracción XV	281
Artículo 64-A	287
Artículo 67-C	290
Artículo 112, fracción XII	292
Artículo 137, fracción XIV	293
Artículo 151	293
Código Fiscal de la Federación	298
Artículo 52	298
Reglamento del Código Fiscal de la Federación	301
Artículo 50	301
Disposiciones Transitorias de la LISR 1997	303
Artículo cuarto, fracciones IV, VI, VII y VIII	303
Disposiciones Transitorias de la LISR 1998	304
Artículo cuarto, fracción XI	304
Resolución Miscelánea 1997	305
Regla 3.6.7.	305
Resolución Miscelánea 1998	306
Regla 2.11.15.	306
Regla 3.32.4.	307
Regla 3.33.1.	308
Regla 3.33.4.	309
Regla 3.33.7.	309
Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS)	310
Artículo 2, fracción III	310
Resolución Miscelánea 1998	311
Regla 6.2.15.	311
CAPÍTULO 5 PUNTOS BÁSICOS DE COMPARABILIDAD	317
Principio de plena competencia (<i>Arm's Length</i>)	317
Artículo 9	318
Artículo 64-A de la LISR	319
Artículo 74 de la LISR	320
CAPÍTULO 6 MÉTODOS PARA DETERMINAR PRECIOS DE TRANSFERENCIA.	337
Artículo 65 de la LISR	337
Métodos para determinar precios por operaciones con partes relacionadas	338
Precio comparable no controlado	338
Precio de reventa	338
Costo adicionado	339
Partición de utilidades	339
Residual de partición de utilidades	340
Márgenes transaccionales de utilidad de operación	341
Rangos intercuartílicos	341
Aplicación de principios de contabilidad	341
Resolución Miscelánea 2000	342
Regla 3.9.1.	342
CAPÍTULO 7 REGLAS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA PARA EMPRESAS MAQUILADORAS (<i>SAFE HARBOR</i>)	347
Disposiciones Transitorias LISR (1994)	347
Artículo 4 bis	347

Resolución Miscelánea 1995	349
Regla 244	349
Regla 244-A	351
Regla 244-B	353
Regla 244-C	353
Regla 244-D	358
Resolución Miscelánea 1996	359
Regla 255	359
Regla 258	361
Resolución Miscelánea 1997	366
Regla 3.33.1.	366
Regla 3.33.2.	368
Regla 3.33.3.	369
Regla 3.33.4.	370
Regla 3.33.5.	370
Regla 3.33.6.	371
Regla 3.33.7.	371
Regla 4.1.	373
Resolución Miscelánea 1998	373
Regla 3.33.1.	373
Regla 3.33.2.	376
Regla 3.33.3.	377
Regla 3.33.4.	377
Regla 3.33.5.	378
Regla 3.33.6.	378
Regla 3.33.7.	379
Regla 4.1.	380
Resolución Miscelánea 1999	381
Regla 3.33.1.	381
Regla 3.33.2.	388
Regla 3.33.3.	390
Regla 3.33.4.	390
Regla 3.33.5.	391
Regla 3.33.6.	391
Regla 3.33.7.	391
Artículo Cuarto Transitorio, fracción IV de 1996	393
Resolución Miscelánea 2000	394
Regla 3.32.1.	394
Regla 3.32.2.	407
Regla 3.32.3.	414
Regla 3.32.4.	415
Regla 3.32.5.	416
Regla 3.32.6.	416
Regla 4.1.	418
Cuarta Resolución Miscelánea 2000	419
Regla 3.32.1.	419
Regla 3.32.2.	425
Regla 3.32.4.	432
Sexta Resolución Miscelánea 2000	433
Regla 3.32.1.	433
Regla 3.32.2.	434

CAPÍTULO 11	MEDIOS DE DEFENSA	477
	Medios de defensa	477
	Código Fiscal de la Federación	478
	Artículo 116	478
	Artículo 117	478
	Artículo 120	479
	Artículo 121	480
	Artículo 122	481
	Artículo 123	482
	Artículo 125	484
	Artículo 209	485
	Artículo 211	488
	Artículo 214	488
	Modelo de Convenio Fiscal de la OCDE	490
	Artículo 25	490
CAPÍTULO 12	OTROS TEMAS RELACIONADOS	
	CON PRECIOS DE TRANSFERENCIA	493
	Disposiciones diversas	493
	Ley del Impuesto al Activo	494
	Artículo 2	494
	Ley Aduanera	498
	Artículo 65	498
	Artículo 67	500
	Artículo 70	501
	Artículo 71	502
	Artículo 72	503
	Artículo 73	505
	Artículo 74	506
	Artículo 75	508
	Artículo 76	509
	Artículo 77	509
	Artículo 78	511
	Artículo 79	511
BIBLIOGRAFÍA		513
AUTORES		517
COMISIÓN REPRESENTATIVA DEL IMCP ANTE LAS ADMINISTRACIONES		
GENERALES DE FISCALIZACIÓN DEL SAT (1999-2001)		527
COMISIÓN REPRESENTATIVA DEL IMCP ANTE LA ADMINISTRACIÓN		
GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL FEDERAL (1997-1999)		528