

INFORMACIÓN BÁSICA PARA PREPARACIÓN DEL ESTUDIO ECONÓMICO SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

0. DOCUMENTACIÓN DE BASE

- 0.1 Estados Financieros de la Compañía en Estudio del ejercicio materia de estudio y los dos ejercicios previos al mismo. De preferencia Auditados y con las notas, dictámenes y papeles de trabajo correspondientes.**
- 0.2 Estados Financieros de Corte.**
- 0.3 Organigramas legales y funcionales de la compañía.**
- 0.4 Escritura de Constitución.**
- 0.5 Contratos y Facturas que sustentan transacciones con vinculadas materia de estudio.**
- 0.6 Contratos y Facturas que sustentan transacciones con no vinculadas que pudieran usarse como transacciones comparables.**
- 0.7 Libros de Registro de Compras y Ventas**
- 0.8 Opcional: Memorias y Planes estratégicos de la Compañía en Estudio para los últimos 3 años.-**

1. PERFIL DE LA COMPAÑÍA

- 1.1 Descripción del Negocio y Clasificación de Actividades (Códigos CIIU y SIC)**
- 1.2 Historia de las Operaciones del Grupo**
- 1.3 Estructura de la Organización – Legal y Funcional**
- 1.4 Base Accionaria**
- 1.5 Información Financiera**
- 1.6 Relación de las entidades que conforman el Grupo**
- 1.7 Características de los Bienes y Servicios**

2. ESTABLECIMIENTO DE LA VINCULACIÓN ECONÓMICA

- 2.1 Relación entre la Compañía en Estudio y las empresas del mismo grupo**
- 2.2 Relación entre la Compañía en Estudio. y sus clientes importantes**
- 2.3 Relación entre la Compañía en Estudio y sus proveedores importantes**

3. PERFILES DE LAS EMPRESAS VINCULADAS CON TRANSACCIONES

- 3.1 Empresas vinculadas que pertenecen al mismo grupo**
- 3.2 Otras empresas vinculadas**

4. ANÁLISIS FUNCIONAL

- 4.1 Descripción de las Transacciones Controladas**
- 4.2 Descripción de las Transacciones sujetas al ámbito de la Normatividad de Precios de Transferencia.**
- 4.3 Evaluación de las Transacciones**
 - 4.3.1 Volumen de Transacciones Totales en el ejercicio en estudio.**
 - 4.3.2 Detalle de Transacciones con Vinculadas en el ejercicio en estudio.**
 - 4.3.3 Resumen de Transacciones con Vinculadas**
 - 4.3.4 Términos Contractuales que sustentan las Transacciones con Vinculadas**
 - 4.3.4.1 Derechos y obligaciones entre las partes**
 - 4.3.4.2 Fecha de adquisición del compromiso**
 - 4.3.4.3 Forma de pago**
 - 4.3.4.4 Fecha de pago**
- 4.4 Descripción de las Funciones**
 - 4.4.1 Manufactura**
 - 4.4.2 Investigación y Desarrollo**

- 4.4.3 Marketing y Ventas
- 4.4.4 Administración y Otros Servicios
- 4.5 Activos que emplea
 - 4.5.1 Capital de Trabajo
 - 4.5.2 Activos de Capital
 - 4.5.3 Intangibles de Manufactura
 - 4.5.4 Intangibles de Marketing
- 4.6 Riesgos que Asume
 - 4.6.1 Riesgo de Mercado
 - 4.6.2 Riesgo de Precios
 - 4.6.3 Riesgo de Tipo de Cambio
 - 4.6.4 Riesgo Crediticio
 - 4.6.5 Riesgo de Fondeo
 - 4.6.6 Riesgo Operativo
 - 4.6.7 Riesgo de Recursos Humanos
 - 4.6.8 Otros Riesgos
- 4.7 Circunstancias Económicas
 - 4.7.1 Situación del Sector
 - 4.7.2 Formación de Precios de Transferencia y Precios de Libre Mercado
 - 4.7.3 Nivel de la Cadena de Mercado
 - 4.7.4 Características del Mercado
 - 4.7.4.1 Tamaño del Mercado
 - 4.7.4.2 Competencia
 - 4.7.4.3 Poder de negociación de los clientes y proveedores
 - 4.7.4.4 Disponibilidad de Sustitutos
 - 4.7.4.5 Posición Competitiva de la Empresa, Clientes y Proveedores
- 4.8 Circunstancias Especiales
- 4.9 Estrategia de Negocios
 - 4.9.1 Planes de penetración en el mercado
 - 4.9.2 Permanencia en el mercado
 - 4.9.3 Ampliación del mercado