**CASO PRACTICO**

## 1.- INFORMACION DEL CONTRIBUYENTE.

### Constitución de la Sociedad

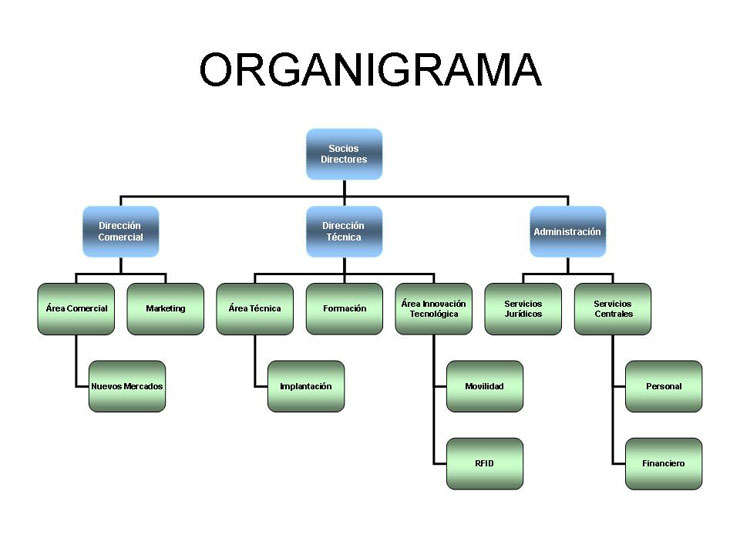
### Objeto Social

### Tenencia Accionaria

## 2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

A continuación se presenta un organigrama de la compañia., donde se aprecia su estructura organizacional:

### Estructura Organizacional



## 

## 3.- DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y DE LA INDUSTRIA

ESTADOS FINANCIEROS

La empresa formuló sus Estados Financieros de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas vigentes como se muestran a continuación.

****

*Fuente Dictamen Finaciero*

****

**4.-DESCRIPCION DE LAS OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS OBJETO DE ANALISIS**

* INGRESOS CON PARTES RELACIONADAS

1. Cobro por Intereses por pretámos otorgados a sus partes relacionada: **Compañía. A,** S.A. de C.V., $ 530,629 pesos.
2. Cobro por cantidades percibidas para efectuar gastos por cuenta de parte relacionada a **Compañía. B**, S.A. de C.V., por un monto de $ 112.500 pesos.
3. Cobro por Prestación de Servicios de comercialización, agenciamiento, y administrativos a su parte relacionada **Compañía. C**, S.A. de C.V. por un monto de $ 44,495 pes
4. Cobro por Prestación de Servicios técnicos a su parte relacionada: **Compañía. D**, S.A. de C.V. por un monto de $ 86,690,224 pesos.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACION O RAZÓN SOCIAL DE LA PARTE RELACIONADA** | **NUMERO DE IDENTIFICACION** | **TIPO DE OPERACIÓN** | **PAIS DE RESIDENCIA** | | **MONTO DE OPERACIÓN** |
| **A** | **B** | **C** | **D** | | **E** |
|  |  |  | |  |  |
| COMPAÑÍA A | XXXXXXXXXXXX | INTERESES | | MEXICO | 530,629 |
|  |  |  | | **TOTAL** | **530,629** |
|  |  |  | |  |  |
| COMPAÑÍA B | XXXXXXXXXXXX | REEMBOLSO DE GASTOS | | MEXICO | 112,500 |
|  |  |  | | **TOTAL** | **112,500** |
|  |  |  | |  |  |
| COMPAÑÍA C | XXXXXXXXXXXX | OTROS SERVICIOS PRESTADOS | | MEXICO | 44,495 |
|  |  |  | | **TOTAL** | **44,495** |
|  |  |  | |  |  |
| COMPAÑÍA D. | XXXXXXXXXXXX | PRESTACION DE SERVICIOS TECNICOS | | MEXICO | 86,690,224 |
|  |  |  | | **TOTAL** | **86,690,224** |

* **DEDUCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

1. Pago de arrendamiento a su parte relacionada **Compañía AA**,. Por un monto de $ 815,734 pesos.
2. Pago por compra de materia prima a su parte relacionada: **Compañía BB** por un monto de $ 51,737 pesos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DENOMINACION O RAZÓN SOCIAL DE LA PARTE RELACIONADA** | **NUMERO DE IDENTIFICACION** | **TIPO DE OPERACIÓN** | **PAIS DE RESIDENCIA** | **MONTO DE OPERACIÓN** |
| **A** | **B** | **C** | **D** | **E** |
|  |  |  |  |  |
| COMPAÑÍA AA | XXXXXXXXXXXX | ARRENDAMIENTO | MEXICO | 815,734 |
|  |  |  | **TOTAL** | **815,734** |
|  |  |  |  |  |
| COMPAÑÍA BB | XXXXXXXXXXXX | COMPRA DE MATERIA PRIMA | CHILE | 51,737 |
|  |  |  | **TOTAL** | **51,737** |

# 5.- ANALISIS DE COMPARABILIDAD Y ANÁLISIS FUNCIONAL

## 5.1 FUNCIONES REALIZADAS

Servicios Petroleros, ofrece servicios de inspección apoyo en la instalación y reparación a las estructuras petroleras . Así como las siguientes actividades :

1.- Servicios de Construcción

2.- Servicios de Inspección

3.- Servicios de Buceo Industrial

## 

## 5.2 ACTIVOS UTILIZADOS

* Activos tangibles

Son los bienes propios de los que se vale la empresa, para llevar a cabo sus funciones.

Los activos fijos poseídos, durante el ejercicio fiscal 2012 se resumen en el siguiente cuadro:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **MONTO** | **TOTAL** |
| TERRENOS | 1,482,869 | 1,482,869 |
| EDIFICIOS | 21,339,537 | 21,339,537 |
| MAQUINARIA | 524,206,844 | 524,206,844 |
| EMBARCACIONES | 3,282,920 | 3,282,920 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 19,037,359 | 19,037,359 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO | 15.274,116 | 15.274,116 |
| EQUIPO DE COMPUTO | 52,801,717 | 52,801,717 |
| SOFTWARE Y EQUIPO | 2,051,517 | 2,051,517 |
| INVERSIONES EN PROCESO | 15,669,995 | 15,669,995 |
| REEVALUACIÓN DE ACTIVO FIJO | 22,744,514 | 22,744,514 |
| **TOTAL** | **677,891,388** | **677,891,388** |

## 

## 5.3. RIESGOS

**Riesgos de la Industria Petroquimica**

* Caracterización y jerarquización de riesgos.- Se deben Posicionar los riesgos detectados en una matriz de riesgos con los resultados de las consecuencias y frecuencias estimadas a los eventos o escenarios selecionados.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **FRECUENCIA** | | | | |
| Alta F4 | B | B | A | A |
| Media F3 | C | B | B | A |
| Baja F2 | D | C | B | A |
| Remota F1 | D | D | C | B |
|  | Menor C1 | Moderada C2 | Grave C3 | Catastrófica C4 |
| **CONSECUENCIA** | | | | |

***Tabla 1 Matriz de Riesgos***

Tipo A .- Riesgo Intolerable .- Requiere una acción inmediata, y debe hacerse por medio de controles de ingeniería.

Tipo B.- Riesgo Indeseable.- El riesgo debe ser reducido y hay margen para investigar y análizar a más detalle.

Tipo C.- Riesgo Aceptable con controles.- El riesgo es significativo, la mitigación debe enfocarse en la diciplina operativa y en la confiabilidad de los sistemas de protección.

Tipo D.- Riesgo Razonablemente Aceptable.- El riesgo requiere control, pero es de bajo impacto y puede programarse su atención conjuntamente con otras mejoras operativas.

Tipos de Riesgos:

* **Riesgo de Mercado**
* **Riesgos Legales.-**
* **Riesgos Operativo**.-
* **Riesgos Geologicos**
* **Riesgo de Reputación.**

# 6.- APLICACIÓN DE LOS METODOS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA ANALISIS DE INGRESOS

## Ingresos por Prestación de Servicios .

* Ingresos por prestación de servicios a **Compañía C**, por un monto de $ 44,495 pesos.

.

### 6.1.1 Método Aplicable

Con base en la información disponible por el cobro de la prestación de servicios es el Método de Precio Costo Adicionado (CA) o en ingles Cost Plus Method (CP)

### 6.1.2. Análisis de Comparabilidad.

Cada contribuyente debe de tratar de determinar el precio de transferencia para fines fiscales de conformidad con los precios o montos de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes relacionadas en transacciones comparables, basándose en información adecuada disponible al momento del desarrollo de la documentación.

* Características de la operación
* En el uso, goce o enajenación, de bienes tangibles se deben considerar las características físicas, calidad y disponibilidad del bien.
* Funciones o actividades, incluyendo los activos utilizados y riesgos asumidos en las operaciones.
* Los términos contractuales
* Las circunstancias económicas
* Estrategias de los negocios.

### 6.1.3 Proceso de la búsqueda

**Bases de Datos y Código SIC**

Clasificación Industrial Estándar (Standard Industrial Classification o “SIC”) y con la base de datos.

* Osiris
* Orbis
* Amadeus
* Mint
* Bankscope
* Isis
* Oriana
* Zephyr

Motivos de Rechazo

De las comparables existentes,se debrá hacer la cédula de rechazo y motivos .

***I*nformación Financiera de la Compañía.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuenta** | **Servicos Petroleros** |
| **Ingresos** | $ 44,495 |
| **Gtos de Operación** | 40,046 |
| **Utiidad de Operación** | **4,449** |

*Fuente: Información Financiera proporcionada por la compañía.*

*Cifras en Pesos*

**Indicadores de Rentabilidad**

Para la actividad de prestación de servicios seleccionamos el Margen de Utilidad de Operación sobre Costos y Gastos de Operación en el método de costo adicionado (MCAN) se obtiene de dividir a utilidad de operación entre la suma del costo del servicio más los gastos de operación.

*MCAN= Utilidad Operativa*

*Costos y gastos*

*Dónde:*

*MCAN = Margen de Costo Adicional Neto*

*U.O. = Utilidad de Operación*

*C = Costo del Servicio*

*G = Gastos de Operació*

**DETERMINACION DEL MCAN**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Cuenta*** | ***Compañía C*** |
| ***Utilidad de Operación*** | **$ 4,449** |
| ***( / ) Gastos de Operación*** | *40,046* |
| ***% de Utilidad*** | *11.11%* |
|  |  |

El porcentaje de utilidad de la operación obtenida por Servicios Petroleros por los servicios prestados oscila en el 11.11%

**El rango intercuartil**

Para determinar el rendimiento de las compañías comparables no relacionadas utilizadas en el análisis CA, aplicamos dos medidas estadísticas para calcular la tendencia central. En nuestro ejemplo utilizamos el promedio ponderado del rango intercuartil del ejercicio fiscal 2012, con el objeto de comparar los resultados de la parte analizada en la transacción sujeta a análisis con las compañías comparables no relacionada

Los resultados obtenidos por Servicios Petroleros en la comparación por las empresas aceptadas como comparables no relacionadas, en la prestación se servicios, se muestra en la siguiente tabla.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Z | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **2012 %** |  |  |  |  |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Number of observations (companies)** | | |  |  | 5 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Maximum** | | |  |  | 13.25 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Upper quartile** | | |  |  | 11.92 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Median** | | |  |  | 10.41 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Lower quartile** | | |  |  | 9.02 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Minimum** | | |  |  | 8.91 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **COMPARABLE COMPANIES** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  | **SUPERIOR ENERGY SERVICES INC** |  |  | 13.25% |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 |  | **OFFSHORE OIL ENGINEERING COLTD** |  |  | 8.91% |  |  |  |  |  |  |
|  | 3 |  | **OCEANEERING INTERNATIONAL** |  |  | 10.58% |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 |  | **TIDEWATER INC** |  |  | 10.41% |  |  |  |  |  |  |
|  | 5 |  | **PETROLEUM GEO SERVICES ASA** |  |  | 9.13% |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **EL MCAN DE SERVICIOS PETROLEROS** |  |  | **11.11%** |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **EL CA De** Servicios Petroleros | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

El rango intercuartil del Método de Costo Adicionado (MCA) refleja que el rango cuartil inferior (lower quartile) al 9.02 % , en el cuartil superior (Upper quartile) 11.92% y con rango promedio penderados de 10.41%. El rango MCA . equivale al 11.11% mismo que se ubica dentro de los cuartiles determinados por segmento.

### 6.1.4 Conclusiones

En este segmento las operaciones han sido remuneradas dentro de los rangos de mercado.

## 6.2. Ingresos por Prestación de Servicios Técnicos

* Ingresos por Prestación de Servicios técnicos a Compañía E, S.A. de C.V. por un monto de $ 86,690,224 pesos.

### 6.2.1 Método Aplicable

Con base en la información disponible y su confiabilidad por el cobro por la prestación de servicios, el Metodo de Margenes Transaccionales de Utilidad en Operación MTUO o TNMM

### 6.2.2. Análisis de Comparabilidad.

### 6.2.3 Proceso de la búsqueda

**Bases de Datos y Código SIC**

Clasificación Industrial Estándar (Standard Industrial Classification o “SIC”) y con la base de datos.

• Osiris

• Orbis

• Amadeus

• Mint

• Bankscope

• Isis

• Oriana

• Zephyr

**Indicadores de Rentabilidad**

Para la actividad de prestación de servicios seleccionamos el Margen de Utilidad de Operación sobre Ingresos Netos, se obtiene de dividir a utilidad de operación entre los ingresos netos. **Operating P/L [=EBIT] / Operating Revenue (Turnover) (%)**

*Margen Operativo= Utilidad Operativa*

*Ingresos Netos*

**El rango intercuartil**

Para determinar el rendimiento de las compañías comparables no relacionadas utilizadas en el análisis TNMM, aplicamos dos medidas estadísticas para calcular la tendencia central. En nuestro estudio utilizamos el promedio ponderado del rango intercuartil de las razones financieras del ejercicio fiscal de 2012, con el objeto de comparar los resultados de la parte analizada en la transacción sujeta a análisis con las compañías comparables no relacionadas.

Los resultados obtenidos por Servicios Petroleros, en la comparación por las empresas aceptadas como comparables no relacionadas, en la prestación de servicios técnicos, se muestra en la siguiente tabla:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Operating P/L [=EBIT] / Operating Revenue (Turnover) (%)** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **Weighted average 3 years %** |  | **2012 %** |  |  | **2011 %** |  |  | **2010 %** |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Before adjustments** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Number of observations (companies)** | | |  | 7 |  | 7 |  |  | 7 |  |  | 6 |  |  |
|  | **Maximum** | | |  | 13.81 |  | 15.74 |  |  | 12.26 |  |  | 16.22 |  |  |
|  | **Upper quartile** | | |  | 6.68 |  | 13.63 |  |  | 3.71 |  |  | 11.31 |  |  |
|  | **Median** | | |  | -1.39 |  | -1.27 |  |  | 0.34 |  |  | 1.19 |  |  |
|  | **Lower quartile** | | |  | -6.38 |  | -6.55 |  |  | -3.14 |  |  | -3.10 |  |  |
|  | **Minimum** | | |  | -14.46 |  | -29.72 |  |  | -9.27 |  |  | -48.62 |  |  |
|  | **Standard Deviation** | | |  | 9.58 |  | 15.10 |  |  | 6.61 |  |  | 21.59 |  |  |
|  | Servicios Petroleros | | |  | 4.47 |  | 4.47 |  |  | n.a. |  |  | n.a. |  |  |
|  | **COMPARABLE COMPANIES** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  | **BLUERUSH MEDIA GROUP CORP.** |  | 2.69 |  | 15.74 |  |  | 1.51 |  |  | -4.43 |  |  |
|  | 2 |  | **CORNERWORLD CORP** |  | -10.79 |  | -8.23 |  |  | -0.40 |  |  | -48.62 |  |  |
|  | 3 |  | **CORPORATION GROUPE MERCATOR TRANSPORT** |  | -1.39 |  | -4.87 |  |  | 0.34 |  |  | 1.50 |  |  |
|  | 4 |  | **ENGLOBAL CORPORATION** |  | -1.97 |  | -1.27 |  |  | -5.88 |  |  | 0.88 |  |  |
|  | 5 |  | **FORRESTER RESEARCH INC** |  | 13.81 |  | 13.18 |  |  | 12.26 |  |  | 16.22 |  |  |
|  | 6 |  | **INFRASTRUCTURE DEVELOPMENTS CORP.** |  | -14.46 |  | -29.72 |  |  | -9.27 |  |  | n.s. |  |  |
|  | 7 |  | **ISSUER DIRECT CORPORATION** |  | 10.67 |  | 14.08 |  |  | 5.90 |  |  | 14.58 |  |  |
|  | 8 |  | **REGAL ONE CORPORATION** |  | n.s. |  | n.s. |  |  | n.s. |  |  | n.s. |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **After adjustments** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Number of observations (companies)** | | |  | 7 |  | 7 |  |  | 7 |  |  | 6 |  |  |
|  | **Maximum** | | |  | 12.78 |  | 15.15 |  |  | 11.35 |  |  | 15.30 |  |  |
|  | **Upper quartile** | | |  | 6.52 |  | 12.91 |  |  | 3.62 |  |  | 11.23 |  |  |
|  | **Median** | | |  | -1.50 |  | -1.81 |  |  | 0.21 |  |  | 0.86 |  |  |
|  | **Lower quartile** | | |  | -6.67 |  | -6.55 |  |  | -3.39 |  |  | -3.84 |  |  |
|  | **Minimum** | | |  | -18.27 |  | -53.45 |  |  | -12.11 |  |  | -49.34 |  |  |
|  | **Standard Deviation** | | |  | 10.22 |  | 22.06 |  |  | 7.09 |  |  | 21.67 |  |  |
|  | SERVICIOS PETROLEROS | | |  | 3.35 |  | 3.35 |  |  | n.a. |  |  | n.a. |  |  |
|  | **COMPARABLE COMPANIES** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  | **BLUERUSH MEDIA GROUP CORP.** |  | 2.52 |  | 15.15 |  |  | 1.45 |  |  | -5.19 |  |  |
|  | 2 |  | **CORNERWORLD CORP** |  | -10.79 |  | -8.04 |  |  | -0.38 |  |  | -49.34 |  |  |
|  | 3 |  | **CORPORATION GROUPE MERCATOR TRANSPORT** |  | -1.50 |  | -5.05 |  |  | 0.21 |  |  | 1.51 |  |  |
|  | 4 |  | **ENGLOBAL CORPORATION** |  | -2.55 |  | -1.81 |  |  | -6.40 |  |  | 0.20 |  |  |
|  | 5 |  | **FORRESTER RESEARCH INC** |  | 12.78 |  | 11.96 |  |  | 11.35 |  |  | 15.30 |  |  |
|  | 6 |  | **INFRASTRUCTURE DEVELOPMENTS CORP.** |  | -18.27 |  | -53.45 |  |  | -12.11 |  |  | n.a. |  |  |
|  | 7 |  | **ISSUER DIRECT CORPORATION** |  | 10.52 |  | 13.87 |  |  | 5.79 |  |  | 14.47 |  |  |
|  | 8 |  | **REGAL ONE CORPORATION** |  | n.a. |  | n.a. |  |  | n.a. |  |  | n.a. |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

El rango intercuartil del MTUO o TNMM antes de ajustes refleja que el rango cuartil inferior (lower quartile) al -6.55 %, en el cuartil superior (Upper quartile) 13.63% y con rango promedio ponderados de -1.27%. El rango MTUO de Servicios Petroleros equivale al 4.47% mismo que se ubica dentro de los cuartiles determinados por segmento.

El rango intercuartil de MTUO o TNMM después de ajustes refleja que el rango cuartil inferior (lower quartile) al -6.55 %, en el cuartil superior (Upper quartile) 12.91% y con rango promedio ponderados de -1.81%. El rango MTUO de Servicios Petroleros equivale al 3.35% mismo que se ubica dentro de los cuartiles determinados por segmento. Y se muestra a continuación en la siguiente grafica:

SERVICIOS PETROLEROS

Number of observations : 7

**Distribution of Adjusted Operating P/L [=EBIT] / Operating Revenue (Turnover) (%)**

**across 8 companies - Weighted average**

Relative interquartile interval : -8.79

Standard deviation : 10.22 %

50% of companies from the group show values between : -6.67 % and 6.52 %

-20

-15

-10

-5

0

5

10

15

**%**

First quartile

Second quartile

Third quartile

Fourth quartile

-6.67

-18.27

-1.50

-6.67

6.52

-1.50

12.78

6.52

### 6.2.5 Conclusiones

De lo anterior, podemos concluir que las transacciones que lleva a cabo Servicios Petroleros, con su parte relacionada Compañía D En este segmento las operaciones han sido remuneradas dentro de los rangos de mercado

## 6.3 PARTE ANALIZADA –Ingresos recibidos para efectuar gastos por cuenta de partes relacionadas.

Servicios Petroleros cobró por concepto de reembolso de gastos como se muestra a continuación:

* Ingresos por cantidades percibidas para efectuar gastos por cuenta de partes relacionadas como sigue
* **Compañía B** $ 112,500 Pesos

El ingreso obtenido de sus partes relacionadas corresponden a operaciones de reembolso simples por gastos incurridos de fin de año , no adicionando en Servicios Petroleros ningún margen de utilidad por lo que estos montos no son segmentados al tener comparables directos que son las facturas de terceros independientes.

### 6.3.2 Método Aplicable

Con base en la información disponible y su confiabilidad, se concluyó que para evaluar la transacción sujeta a análisis durante el ejercicio fiscal del 2012, por los rembolsos simples de gastos, es el Método de Precio Comparable No Controlado (PC) o (CUP) es un método de precios de transferencias adecuado, el cual es reconocido por la legislación fiscal mexicana y las Guías de Precios de Transferencia de la OCDE.

Asi mismo, en las Guías de Precios de Transferencia de la OCDE, a lo establecido en el capítulo VII, (Consideraciones especiales para servicios Intra-Grupo), de las Directrices de la OCDE en su párrafo 7.6 al 7.18 establece una serie de criterios para determinar si los servicos intragrupo se llevaron acabo cuando se otorgue un beneficio económico o comercial, y al establecerse esta premisa, determinar que corresponden a los valores que hubieran sido pactados entre partes no relacionadas.

### 6.3.3. Análisis de Comparabilidad.

Cabe señalar que en relación con la aplicación del Método Precio Comparable no Controlado (PC), no es necesario determinar análisis de comparabilidad, ya que el análisis evalúa la transacción controlada.

### 

### 6.3.5 Metodología PC

De acuerdo con las disposiciones establecidas en las Guías de la OCDE , se establecen criterios que deben considerarse para aplicar este método, mismos que fueron analizados conforme a lo siguiente:

1. Que el reembolso hayan sido “re-facturado” a su parte relacionada y efectivamente cobrados por Servicios Petroleros.
2. Que la actividad principal de Servicos Petroleros no es la de rembolsos de gastos.
3. La Compañía C no recibe ningún servicio adicional a los antes mencionados
4. Servicios Petroleros cubrió solamente el costo real, sin que se le repercuta ninguna cantidad adicional y /o margen de utilidad

### 6.3.6 Conclusiones.

De lo anterior se pudo concluir que por el cobro por concepto de reembolso de gastos de fin de año, efectuados por Servicios Petroleros a su parte relacionada se encuentra pactada a valor de mercado y que fue consistente con las disposiciones establecidas en las Guías de la OCDE.

## 

## 6.4 PARTE ANALIZADA-Cobro de Intereses.

Servicios Petroleros cobró intereses por préstamos otorgados de su parte relacionada como se muestra a continuación:

* **Compañía A**  $ 530,629 pesos

### 6.4.2 Método Aplicable

Con base en la información disponible y su confiabilidad, se concluyó que para evaluar la transacción sujeta a análisis efectuado con partes relacionadas residentes en México durante el ejercicio fiscal del 2011 por los intereses cobrados por préstamos otorgados, Precio Comparable no Controlado (PC) o (CUP) es un método de precios de transferencias adecuado, el cual es reconocido por la legislación fiscal mexicana y las Guías de Precios de Transferencia de la OCDE.

### 6.4.3. Análisis de Comparabilidad.

Cabe señalar que en relación con la aplicación del Método Precio Comparable no Controlado (PC), no es necesario determinar una parte analizada, ya que el análisis evalúa la transacción controlada.

Para determinar la comparabilidad en el cobro de intereses por préstamos otorgados, se deben de considerar los elementos tales como: fecha, monto, tasa de interés, vencimiento, riesgo país, etc.

Para poder aplicar dichas tasa es necesario considerar que en este momento en el país dada la restricción monetaria aplicada por el Banco de México, existe una escases de oferta de recursos por parte de los bancos lo que provoca que las tasas de interés internas y externas se encuentren en algunos casos elevadas.

Bajo la perspectiva anterior presentamos las condiciones de préstamos establecidas por los bancos que se encargan de financiar a algunas empresas de Grupo Diavaz (Comparables Internos)

### 

### 6.4.4. Proceso de la búsqueda:

Para efectos de nuestro análisis, se identificaron operaciones comparables no controladas internas, las cuales se utilizaron para evaluar la operación que lleva a cabo Constructora Subacuática Diavaz así como comparables externas en instituciones financieras y el análisis de la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibro por el ejercicio 2012 del banco de México.

****



**El rango intercuartil**

Para determinar el rendimiento de las compañías comparables no relacionadas utilizadas en el análisis PC, aplicamos dos medidas estadísticas para calcular la tendencia central. En nuestro estudio utilizamos el promedio ponderado del rango intercuartil de las razones financieras del ejercicio fiscal 2012, con el objeto de comparar los resultados de la parte analizada en la transacción sujeta a análisis con las compañías comparables no relacionadas.

Los resultados obtenidos por Constructora Subacuática Diavaz en la comparación por las empresas aceptadas como comparables no relacionadas, en el pago de intereses, se muestra en la siguiente tabla.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Z | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **2012 %** |  |  |  |  |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Number of observations (companies)** | | |  |  | 6 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Maximum** | | |  |  | 14.09 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Upper quartile** | | |  |  | 12.53 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Median** | | |  |  | 10.74 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Lower quartile** | | |  |  | 9.71 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Minimum** | | |  |  | 8.90 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Standard Deviation** | | |  |  | 11.20 |  |  |  |  |  |  |
|  | **COMPARABLE COMPANIES** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  | **BBV BANCOMER S.A. INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE**  **MUL** |  |  | 8.90 |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 |  | **BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE** |  |  | 14.07 |  |  |  |  |  |  |
|  | 3 |  | **BANCO NACIONAL DE MEXICO S.A.** |  |  | 10.98 |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 |  | **SOCIETE GENERALE PRIVATE BANKING** |  |  | 14.09 |  |  |  |  |  |  |
|  | 5 |  | **IXE BANCO S.A. INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE** |  |  | 8.91 |  |  |  |  |  |  |
|  | 6 |  | **BANCO SANTANDER S.A. INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE** |  |  | 10.50 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **EL PC DE SERVICICOS PETROLEROS** |  |  | **9.57%** |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

El rango intercuartil del Método de Precio Comparable no Controlado (PC) refleja que el rango cuartil inferior (lower quartile) al 9.71 % , en el cuartil superior (Upper quartile) 12.53% y con rango promedio penderados de 10.74%. El rango PC de Servicios Petroleros equivale al 9.57% mismo que se ubica dentro de los cuartiles determinados por segmento.

### 6.4.5 Conclusiones

Servicios Petroleros cobra una tasa de interes a sus partes relacionadas equivalentes a la suma de la T.I.I.E. a 28 días más 5 puntos porcentuales lo que equivale a una tasa promedio anual de 9.57 % cuyo valor se encuentra en los cuartiles determinados en el set de comparables, obtenido de la comparación directa realizada con Instituciones Financieras que otorgan créditos.

Por lo tanto, se demuestra que las transacciones que lleva a cabo Servicios Petroleros con sus partes relacionadas en este segmento, han sido remuneradas dentro de los rangos de mercado.

**7.- APLICACIÓN DE LOS METODOS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA ANALISIS DE EGRESOS**

# 

# PARTE ANALIZADA-Pago por Arrendamiento

Servicios Petroleros pagó el uso de oficinas a su parte relacionada como se muestra a continuación:

* Pago por arrendamiento a Compañía AA, por un monto de $ 815,734 pesos.

.

### 7.1.1. Método Aplicable

Con base en la información disponible y su confiabilidad, se concluyó que para evaluar la transacción sujeta a análisis efectuado con partes relacionadas residentes en México durante el ejercicio fiscal del 2011, por el pago de arrendamiento es el Método de Precio Comparable No Controlado (PC) o (CUP) es un método de precios de transferencias adecuado, el cual es reconocido por la legislación fiscal mexicana y las Guías de Precios de Transferencia de la OCDE.

### 7.1.2. Análisis de Comparabilidad

### 7.1.3 Proceso de la búsqueda

Como se mencionó anteriormente, en la medida en que se cuente con operaciones comparables no controladas, el método Precio Comparable no Controlado, es considerado como un método confiable para comprobar la razonabilidad de las contraprestaciones establecidas en operaciones con partes relacionadas.

Con el fin de realizar el análisis de las operaciones de arrendamiento, se buscó en primera instancia, las operaciones comparables no controladas llevadas a cabo con partes no relacionadas para ser utilizadas como comparables internos.

### 7.1.4. Metodología PC

En nuestro análisis, se buscaron rangos de valores dentro del cual una contraprestación funcionalmente comparable llevadas a cabo por Servicios Petroleros, donde se deben de considerar elementos como: contrato, fecha, monto de la renta mensual, etc., asimismo utilizamos datos obtenidos a partir de las transacciones similares llevadas a cabo por Servicios Petroleros con partes no relacionadas.

Se realizó una exhaustiva investigación de mercado inmobiliario en la zona, los valores de rentas como de terrenos el cual encontramos la compañía “REGUS” dedicada a rentar espacios para oficinas diseñadas para adaptarse a las necesidades de cada cliente, se solicito una cotización en el Distrito Federal en la zona de Insurgentes Sur en el Distrito Federal, de acuerdo con las características de la oficina a rentar, tamaño, mobiliario, espacio de estacionamiento, acceso a las vías de comunicación, y se observó que varían mucho los precios y especificaciones similares a las recibe Servicios Petroleros, de su parte relacionada Compañía E sin embargo no se encontraron comparables no controladas que cumplieran con las operaciones de arrendamiento sujeta de análisis.

Es por ello que los avalúos que de conformidad con los criterios y metodologías de valuación autorizados, el importe de las rentas justipreciadas son el resultado de revisar el mercado de arrendamiento de inmuebles similares al estudio, en especificaciones y ubicación.

Compañía EE cuenta con un avalúo para justipreciar las rentas que le cobra a Servicios Petroleros. El cual se muestra un resumen y los resultados son los siguientes:

El avalúo fue practicado a través de la sociedad Bless Buck, Bienes Raíces, Construcción, Valuación con el Arq. Ramón Rosales Esteva, perito V-028 de Tesorería, especialista en valuación inmobiliaria con cédula número IGECEM 9703-0197, quien determinó el valor de justipreciación de rentas mensuales correspondientes a cada uno de los segmentos rentados a sus empresas filiales.

Objeto del avalúo: Justipreciación de renta, determinar el precio máximo de arrendamiento a cobrar por el inmueble mencionado.

Avenida Insurgentes # 100 Piso 3 Despacho B3, Col. San Borja. Delg. Benito Juárez, CP. 03800, México D.F.

*Datos Generales del Inmueble especificado según avalúo:*

|  |  |
| --- | --- |
| Calle :  P | Ave. Insurgentes 100 |
| Población: | México  Jkilolo |
| Colonia: | San Borja |
| Entidad Federativa: | Distrito Federal |
| Propietario: | Compañía AA |
| Régimen de Propiedad: | Privado |
| Inmueble que sé avalúa: | Oficinas |

Uso y descripción del Inmueble:

Oficina corporativa ubicada en el 3er nivel que consta de un privado con área susceptible de dividirse como se requiera con un baño privado, que cuenta con hall de distribución y de área de recepción y todos los servicios corporativos del inmueble.

Características generales y específicas del inmueble:.

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Descripción |
| Uso de suelo: | HM/10/30/90 |
| Clasificación dela zona: | Habitacional mixto. |
| Servicios públicos: | Muy completos: agua, drenaje, pavimento asfáltico, luz eléctrica, transportes y buenas vías de comunicación, parques, iglecias, estación del metro en la esquina, etc. |
| Población: | Normal-Flotante. |
| Contaminación ambiental: | Media, producida por vehículos automotores. |
| Tipo de construcción dominante: | Modernas y antiguas, edificios habitacionales y de oficinas de varios niveles de mediana y buena calidad. |
| Descripción del terreno: | Terreno de forma regular con topografía sensiblemente plano. |
| Linderos y colindancias: | Según escritura 31,658 de fecha 11 de mayo de 1982 ante el Lic. Humberto Hassey Perezcano, Notario 142 del Distrito Federal.  Al Norte: Con la Av. Revolución.  Al Sur: Con el predio # 48 de la calle 7  Al Oriente: Con los predios #462 de Av. Revolución y 46 de la calle7  Al Poniente: Con el predio # 470 de Av. Revolución |
| Superficie: | 929.00 m2 Según escritura. |
| Número de plantas: | Cinco niveles. |
| Estado de conservación: | Bueno. |
| Calidad del proyecto | Adecuado para su uso. |
| Edad de la construcción: | 30 Años (Global). |
| Vida remanente: | 50 Años con buen mantenimiento. |
| Superficie del Terreno: | 929.00 m2 |
| Superficie construida: | 2,369.00 |
| Cimentación: | Se supone zapatas corridas de concreto armado. |
| Estructura: | A base de columnas y trabes de concreto armado. |
| Muros: | De tabique rojo de 14 cm con refuerzos de concreto armado. |
| Entrepisos: | Losa plana de concreto armado en claros medianos. |
| Azoteas: | Impermeabilizadas. |
| Aplanados: | De yeso a plomo y regla en general. |
| Pintura: | Vinílica en general. |
| Escalera: | Rampa de concreto armado con huellas de terrazo de mármol. |
| Lanbrines: | Cancelería de madera con tablaroca en general. |
| Pisos: | Porcelanato de 30x30 cms en área de sanitarios. |
| Carpintería: | De tambor con marco y contramarco de madera. |
| Herrería: | De aluminio de 2” en general. |
| Vidriería: | Translucida de 4mm de espesor y opaco especial en baños. |
| Instalaciones Eléctricas: | Ocultas con ramales de poliducto y salidas normales ocultas. |
| Instalaciones hidráulicas y sanitarias: | De cobre en alimentación, P.V.C. en desagües y en bajadas de aguas pluviales. |
| Muebles de Baño: | Blancos de mediana calidad con wc, tanque bajo con accesorios cromados. |
| Cerrajería: | Del país de buena calidad. |
| Fachada: | De estilo moderno aplanada de mezcla y pintada con vinílica. |
|  |  |

De acuerdo con los criterios y metodologías de valuación autorizados, practicados en el presente estudio y de de revisar el mercado de arrendamiento de inmuebles similares al estudio en especificaciones y su ubicación se determinan los rangos de precios de cada oficina, así como la justipreciación de la renta mensual máxima.

En el cuadro siguiente se muestra las rentas mensuales que Servicicios Petroleros paga a Empresa E de acuerdo a los contratos y que se encuentran en rango de acuerdo a los avalúos practicados por Bless Buck.

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Servicicos Petroleros, S.A. de C.V. |
| Dirección del Inmueble | Ave. Insurgentes No. 100 Col. San Borja Delg. Benito Juárez CP 03800 |
| Uso | Oficinas |
| Importe de Renta Mensual sin IVA | $ 67,978 |
| Aumento Máximo de Mercado | EN RANGO |

Para los efectos de este estudio, la determinación de los importes de las rentas justipreciadas, se realizaron de acuerdo con los criterios y metodologías de valuación autorizadas, y se obtuvieron en base a la exhaustiva investigación de mercado, uso potencial del bien a rentar, las características físicas del inmueble, su estado de conservación, así como los valores de la oferta y la demanda para predios similares y la misma renta susceptible de producir por la ubicación y condiciones del mismo, para determinar el valor físico y el valor neto de reposición del inmueble.

### 7.1.5 Conclusiones

De lo anterior, podemos concluir que la transaccione que lleva a cabo Servicios Petroleros, con su parte relacionada Compañía AA, En este segmento las operaciones han sido remuneradas dentro de los rangos de mercado.

**PARTE ANALIZADA – Compra de Inventario de Artículos Terminados**

Durante el ejercicio fiscal 2012 Servicios Petroleros pago a su partes relacionada en México inventarios de productos terminados como se muestra a continuación:

* Pago por compra de Inventarios de productos terminados a su parte relacionada **Compañía BB**, por $ 51,737 pesos.

**7.2.2 Método Aplicable**

Con base en la información disponible y su confiabilidad, se concluyó que para evaluar la transacción sujeta a análisis efectuado con partes relacionadas residentes en México durante el ejercicio fiscal del 2012 por la venta de inventario de productos terminados, Precio de Reventa (PR) o en ingles Resale Price Method (RPM) es un método de precios de transferencias adecuado, el cual es reconocido por la legislación fiscal mexicana y las Guías de Precios de Transferencia de la OCDE.

**7.2.3. Análisis de Comparabilidad.**

**7.2.4 Proceso de la búsqueda**

**Bases de Datos y Código SIC**

Clasificación Industrial Estándar (Standard Industrial Classification o “SIC”) y con la base de datos

* Osiris
* Orbis
* Amadeus
* Mint
* Bankscope
* Isis
* Oriana
* Zephyr

Motivos de Rechazo

De las comparables existentes,se debrá hacer la cédula de rechazo y motivos .

**Información Financiera de la Compañía.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuenta** | **COMPAÑÍA BB, S.A. DE C.V.** |
| **Ingresos** | $ 51,737 |
| **Costo de Ventas y Gastos de Operación** | 50,185 |
| **Utilidad Bruta** | **1,552** |

*Fuente: Información Financiera proporcionada por la Empresa. Cifras en Pesos*

**Indicadores de Rentabilidad**

Para la actividad de las ventas de inventario de artículos terminados seleccionamos el Margen de Utilidad Bruta sobre Ingresos Netos, se obtiene de dividir a utilidad Bruta entre Ingresos Operativos. **Operating P/L [=EBIT] / Operating Revenue (Turnover) (%)**

*Margen Utilidad Bruta= Utilidad Bruta*

*Ingresos Operativos*

*Dónde:*

*MPR = Margen de Costo Adicional Neto*

*UB. = Utilidad Bruta*

*IO = Ingresos Operativos*

**DETERMINACION DEL MUB**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Cuenta*** | **COMPAÑÍA BB, S.A. DE C.V.** |
| ***UTILIDAD BRUTA*** | *1,552* |
| ***( / ) Ingresos Operativos*** | *51,737* |
| ***(=) MARGEN DE UTILIDAD*** | *3.00%* |

**El rango intercuartil .**

Para determinar el rendimiento de las compañías comparables no relacionadas utilizadas en el análisis de Precios de Reventa (PR), aplicamos dos medidas estadísticas para calcular la tendencia central. En nuestro estudio utilizamos el promedio ponderado del rango intercuartil de las razones financieras del ejercicio fiscal de 2012, con el objeto de comparar los resultados de la parte analizada en la transacción sujeta a análisis con las compañías comparables no relacionadas.

Los resultados obtenidos por Servicios Petroleros en la comparación por las empresas aceptadas como comparables no relacionadas, en la adquisición de inventario a su parte relacionada COMPAÑÍA BB, se muestra en la siguiente tabla:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Z | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **2012 %** |  |  |  |  |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Number of observations (companies)** | | |  |  | 5 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Maximum** | | |  |  | 3.88 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Upper quartile** | | |  |  | 3.80 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Median** | | |  |  | 3.11 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Lower quartile** | | |  |  | 1.66 |  |  |  |  |  |  |
|  | **Minimum** | | |  |  | 0.39 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **COMPARABLE COMPANIES** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  | **SEGUNDO ELOY CORRALES E HIJO SECOHI CIA. LTDA.** |  |  | 3.73 |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 |  | **FAURECIA S.A.** |  |  | 2.94 |  |  |  |  |  |  |
|  | 3 |  | **GRAMMER AG** |  |  | 3.11 |  |  |  |  |  |  |
|  | 4 |  | **GRUPO KUO, S.A.B. DE C.V.** |  |  | 0.39 |  |  |  |  |  |  |
|  | 5 |  | **IMASEN ELECTRIC CO LTD** |  |  | 3.88 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **El MPR Servicios Petroleros** |  |  | **3.00%** |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

El rango intercuartil del Método de Precio de Reventa (PR) refleja que el rango cuartil inferior (lower quartile) al 1.66 %, en el cuartil superior (Upper quartile) 3.80% y con rango promedio ponderados de 3.11%. El rango MPR de Compañía BB equivale al 3.00% mismo que se ubica dentro de los cuartiles determinados por segmento.

**6.2.5 Conclusiones.**

De lo anterior se pudo concluir que por el pago por concepto de compras de Inventarios, efectuadas por Compañía BB a sus partes relacionadas se encuentra pactada a valores de mercado y que fue consistente con las disposiciones establecidas en las Guías de la OCDE.

**COMPARABLES**

CÉDULA DE ACEPTACIÓN Y RECHAZO DE LA MUESTRA DE COMPAÑIAS INDEPENDIENTES CON ACTIVIDADES DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA EL ANÁLISIS DE LOS INGRESOS ENTRE PARTES RELACIONADAS.

* **Comparables en Prestación de Servicios valuados por el Método del Costo Adicionado (CA)**

******** **** **** ****

CÉDULA DE ACEPTACIÓN Y RECHAZO DE LA MUESTRA DE COMPAÑIAS INDEPENDIENTES CON ACTIVIDADES DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA EL ANÁLISIS DE LOS INGRESOS ENTRE PARTES RELACIONADAS.

* **Comparables en Prestación de Servicios Técnicos valuados por el Método Margenes Transaccionales de Utilidad (MTUO)**

****

CÉDULA DE ACEPTACIÓN Y RECHAZO DE LA MUESTRA DE COMPAÑIAS INDEPENDIENTES CON ACTIVIDADES DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA EL ANÁLISIS DE LOS INGRESOS ENTRE PARTES RELACIONADAS

* **Comparables en el Arrendamiento valuados por el Método del Costo Adicionado (CA)**

**************** ****