



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE  
**CHIHUAHUA**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIHUAHUA  
CLAVE: 08MSU0017H

FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN  
CLAVE: 08USU4054V

PROGRAMA DEL CURSO

TEMAS SELECTOS DE IMPUESTOS

**DES:** Económico Administrativas

**Programa(s) Educativo(s):** Contador Público

**Tipo de materia:** Temas selectos de Contabilidad y Auditoría

**Clave de la materia:** E909CO

**Semestre y Área en plan de estudios:** Noveno

**Créditos:** 3

**Total de Horas por Semana:** 3

- Teoría:
- Taller:
- Laboratorio:
- Prácticas Complementarias:
- Trabajo extra-clase: 2

**Total de horas en el Semestre:** 48

**Fecha de última actualización curricular:** Mayo 2011

**Clave y Materia requisito:**

E702C Impuestos Personas Físicas

**Fundamentación del Programa Analítico:**

En la actualidad el mercado laboral requieren egresados con conocimientos, competencias, habilidades, destrezas y valores desarrollados en las diferentes áreas funcionales de una organización, así como un panorama global y general de las funciones y funcionamiento de las organizaciones y su operación. Este programa se fundamenta en las demandas actuales del mercado en la práctica profesional y las áreas ejecutivas de las organizaciones.

**Perfil Académico:**

Título de licenciatura en contaduría pública. Título de maestría deseable.

Certificación profesional y/o docente deseable. 3 años de experiencia profesional en el área fiscal o área afín a la materia.

**Propósito del Curso:**

Capacitar al alumno para que aplique soluciones a problemas prácticos, incluyendo el análisis y la investigación que se presenten en el ejercicio fiscal y la aplicación de criterios contables-fiscales.

| COMPETENCIAS   | CONTENIDO  | RESULTADOS DE APRENDIZAJE                          |
|--|--|--|
| <b>PROFESIONALES:</b><br><br>Estrategias fiscales<br><br>Estados financieros básicos | 1.- Marco legal tributario en México<br>1.1.Actividad financiera del Estado<br>1.2.Derecho Tributario<br>1.3.Principios constitucionales en materia fiscal<br>1.4.Jerarquía de las Leyes y fuentes formales de derecho<br>1.5.Código Fiscal, ámbito de aplicación<br>1.6. Aplicación estricta Vs interpretación<br>1.7. Normas sustantivas Vs. Normas de procedimiento | Conocimiento del Marco Legal Tributario en México. |

|                                     |   |  |
|-------------------------------------|---|--|
| <p>Asuntos relevantes de fiscal</p> | <p>1.8.Casos prácticos<br/>1.9.Reforma Fiscal 2017</p> <p>2.- Régimen fiscal de maquila en México<br/>2.1.Establecimiento permanente<br/>2.2.Decreto IMMEX<br/>2.3.Maquila Fiscal Vs Manufactura de exportación<br/>2.4.Requisitos Maquila Fiscal LISR<br/>2.5.Certificación IVA disposiciones generales<br/>2.6.Safe harbor Vs APA (Generalidades)<br/>2.7.Decreto Peña<br/>2.8.Aspectos controvertidos<br/>2.9.Presentación de la DIEMSE<br/>2.10.Maquila de albergue<br/>2.11.Casos prácticos</p> <p>3.- Precios de Transferencia<br/>3.1.Aspectos relevantes de la Industria Maquiladora<br/>3.2.Nuevas obligaciones 2017<br/>3.3.Aspectos relevantes de:<br/>    Aplicación y prelación de métodos<br/>    Análisis funcional, económico, y de riegos.<br/>    Operaciones domésticas<br/>    Operaciones con el extranjero<br/>    Caso práctico</p> <p>4.- Certificación para efectos de IVA e IEPS</p> <p>5.- Casos especiales de IVA</p> <p>6.- Pagos al extranjero y su tratamiento fiscal</p> <p>7.- Acreditamiento de impuestos pagados en el extranjero</p> <p>8.- Generalidades de BEPS (Base Erosión and Profit Shifting)</p> <p>9.- Aspectos fiscales relevantes de la industria minera</p> <p>10.- Régimen fiscal de expatriados</p> <p>11.- Planeación patrimonial y sus implicaciones fiscales</p> | <p>Conocimiento del Régimen Fiscal de Maquila en México.</p> <p>Conocimiento y Aplicación de los Precios de Transferencia.</p> <p>Conocimiento y Aplicación de la Certificación para efector de IVA e IEPS.</p> <p>Conocimiento y Aplicación de los pagos al extranjero y su tratamiento fiscal.</p> <p>Conocimiento y Aplicación de BEPS.</p> <p>Conocimiento y Aplicación de los aspectos fiscales de la industria minera.</p> <p>Conocimiento y Aplicación del Régimen fiscal de expatriados.</p> <p>Conocimiento y Aplicación de la planeación patrimonial y sus implicaciones fiscales.</p> |
|-------------------------------------|---|--|

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | <p>12.- Aspectos controvertidos en materia de Nóminas</p> <p>12.1. Outsourcing y sus efectos en IVA, ISR, PTU, IMSS e INFONAVIT</p> <p>12.2. Integración salarial IMSS e INFONAVIT</p> <p>12.3. Transferencias de empleados (sustitución patronal Vs. liquidación, clasificación, prima de riesgo, etc)</p> <p>12.4. Ley anti lavado</p> <p>13.- Tax Data Analytics</p> <p>13.1. Contabilidad a través de medios electrónicos</p> <p>13.2. Comercio exterior</p> <p>13.3. CFDI' s</p> <p>13.4. Auditorías Electrónicas, listas negras, proveedores tóxicos, etc.</p> <p>13.5. Declaración informativa de operaciones relevantes</p> <p>14.- Impuestos diferidos y su valuación</p> <p>15.- Evaluación Final</p> | <p>Conocimiento y Aplicación de los aspectos en materia de Nóminas.</p> <p>Conocimiento y Aplicación del Outsourcing.</p> <p>Conocimiento y Aplicación de TAX Data Analytics.</p> <p>Conocimiento y Aplicación de los impuestos diferidos y su valuación.</p> |
|--|---|---|

| <b>OBJETO DE APRENDIZAJE</b>  | <b>METODOLOGIA</b><br>(Estrategias, secuencias, recursos didácticos, subtemas)  | <b>EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE</b>  |
|---|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Marco legal tributario en México</li> <li>2. Régimen fiscal de maquila en México</li> <li>3. Precios de Transferencia</li> <li>4. Certificación para efectos de IVA e IEPS</li> <li>5. Casos especiales de IVA</li> <li>6. Pagos al extranjero y su tratamiento fiscal</li> <li>7. Acreditamiento de impuestos pagados en el extranjero</li> <li>8. Generalidades de BEPS (Base Erosión and Profit Shifting)</li> <li>9. Aspectos fiscales relevantes de la industria minera</li> <li>10. Régimen fiscal de expatriados</li> <li>11. Planeación patrimonial y sus implicaciones fiscales</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, copias de ejercicios, material creado por el maestro).</li> <li>2. Investigando en libros y leyes las diferentes definiciones de las terminaciones usadas en el tema.</li> <li>3. Participación en dinámicas y exposiciones.</li> <li>4. Trabajo individual o en equipo</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Ejercicios en Clase</li> <li>2.- Examen</li> </ol> |



