



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>  Estrategias fiscales  Estados financieros básicos	1.- Marco legal tributario en México 1.1.Actividad financiera del Estado 1.2.Derecho Tributario 1.3.Principios constitucionales en materia fiscal 1.4.Jerarquía de las Leyes y fuentes formales de derecho 1.5.Código Fiscal, ámbito de aplicación 1.6. Aplicación estricta Vs interpretación 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 1.9.Reforma Fiscal 2017</p> <p>2.- Régimen fiscal de maquila en México 2.1.Establecimiento permanente 2.2.Decreto IMMEX 2.3.Maquila Fiscal Vs Manufactura de exportación 2.4.Requisitos Maquila Fiscal LISR 2.5.Certificación IVA disposiciones generales 2.6.Safe harbor Vs APA (Generalidades) 2.7.Decreto Peña 2.8.Aspectos controvertidos 2.9.Presentación de la DIEMSE 2.10.Maquila de albergue 2.11.Casos prácticos</p> <p>3.- Precios de Transferencia 3.1.Aspectos relevantes de la Industria Maquiladora 3.2.Nuevas obligaciones 2017 3.3.Aspectos relevantes de:     Aplicación y prelación de métodos     Análisis funcional, económico, y de riegos.     Operaciones domésticas     Operaciones con el extranjero     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> (Estrategias, secuencias, recursos didácticos, subtemas)	<b>EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE</b>
<p>1. Marco legal tributario en México</p> <p>2. Régimen fiscal de maquila en México</p> <p>3. Precios de Transferencia</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>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, copias de ejercicios, material creado por el maestro).</p> <p>2. Investigando en libros y leyes las diferentes definiciones de las terminaciones usadas en el tema.</p> <p>3. Participación en dinámicas y exposiciones.</p> <p>4. Trabajo individual o en equipo</p>	<p>1.- Ejercicios en Clase</p> <p>2.- Examen</p>



### Avance Programático

Unidades de aprendizaje	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Objeto de Estudio 1															
Objeto de Estudio 2															
Objeto de Estudio 3															
Objeto de Estudio 4															
Objeto de Estudio 5															
Objeto de Estudio 6															
Objeto de Estudio 7															
Objeto de Estudio 8															
Objeto de Estudio 9															
Objeto de Estudio 10															
Objeto de Estudio 11															
Objeto de Estudio 12															
Objeto de Estudio 13															
Objeto de Estudio 14															
Objeto de Estudio 15															