

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	Tópicos Fiscales
Clave de la asignatura:	ETD-1403
Créditos (Ht-Hp_ créditos):	2 - 3 - 5
Carrera:	Contador Público

2. Presentación

Caracterización de la asignatura
<p>Analizar, interpretar y aplicar las leyes fiscales, en temas específicos generando con ello una especialización específica, que permita al alumno hacer frente a situaciones definidas y de gran incidencia dentro de las empresas locales, aprovechando los beneficios implícitos y explícitos que se contienen en las normas específicas que se aplican a cada uno de los temas a desarrollar dentro de la asignatura.</p> <p>Estableciendo la vinculación con los conocimientos previos de la planeación tributaria a fin de optimizar los efectos tributarios de cada caso en particular contemplado dentro del programa, agilizando la obtención de las devoluciones y/o compensaciones de saldos a favor del contribuyente, beneficiando a la empresa en su flujo de efectivo y operacional, al cumplir oportunamente en tiempo y forma con todos los requisitos exigidos por las autoridades hacendarias.</p> <p>Generar opciones de autoempleo en los alumnos al explotar áreas de oportunidad, como es el campo del peritaje fiscal, mediante el estudio, análisis, comprensión y desarrollo de la prueba pericial contable ante actuaciones de las autoridades fiscales en materia penal por el delito de defraudación fiscal.</p> <p>Aplicar de manera óptima las disposiciones fiscales en materia de empresas integradoras vía decreto de la Secretaría de Economía como una opción de desarrollo de empresas en la región, conjuntamente con las disposiciones aplicables a las operaciones con el extranjero, con la finalidad de que el mercado de las mismas sea el mercado internacional, aprovechando los beneficios fiscales que ofrece esta figura jurídica, poco ó nada explotada por los empresarios.</p>
Intención didáctica
<p>Se organiza el temario en cuatro unidades, abordando al inicio los aspectos generales y específicos de la prueba pericial contable, hasta dejar muy clara la importancia y trascendencia de la labor del contador público como prueba en el ámbito judicial.</p> <p>La segunda unidad trata un aspecto poco conocido y explotado por los contribuyentes, como son las empresas integradoras, destacando su origen, beneficios y tratamiento fiscal; así como las empresas que pueden formar las mismas.</p>

En el tercer tema, desarrolla en forma analítica el derecho de los contribuyentes a obtener del fisco federal, la devolución y/o compensación de saldos a favor; así como las dificultades que comúnmente se encontrarán por parte de las autoridades fiscales, para lograr aplicar estos derechos.

La última unidad comprende aspectos generales y particulares de las operaciones de comercio exterior, que son muy comunes en localidades situadas a lo largo de las fronteras de nuestro País.

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
22 de Marzo de 2013	M.I. Alan Alberto Castellanos Osorio. M.A.F. Alba Rosaura Manzanero Gutiérrez. M.C. Robert Beltrán López. M.A. Pamela Aracely Medina Sosa. M.C. Sonia Esther Alejo Herrera. M.C. Magdalena Kú Mota.	

4. Competencias a desarrollar

Competencia general de la asignatura
El alumno conocerá, comprenderá y aplicará la normatividad general y específica en materia fiscal para los casos definidos que contempla el programa.
Competencias específicas
Aplica las disposiciones fiscales generales a casos específicos, identificando correctamente las variables que permitan obtener el mejor beneficio al contribuyente. Comprende y aplica correctamente las normas fiscales aplicables al emitir un criterio profesional, en casos particulares. Conoce, analiza y comprende las Leyes del IVA, ISR, IETU, IDE, entre otras, normas legales aplicables a las empresas integradoras. Identifica los requisitos y cumple con el procedimiento legal aplicable para lograr las compensaciones y devoluciones de los saldos a favor de los contribuyentes fiscales. Conocerá las ventajas y desventajas que los diferentes incoterms que aplican las empresas durante la importación y exportación de bienes y servicios en operaciones de comercio exterior.
Competencias genéricas
Competencias instrumentales

- Capacidad de análisis y síntesis
- Capacidad de organizar y planificar
- Capacidad de interpretación de las leyes
- Conocimientos básicos de las leyes
- Comunicación oral y escrita
- Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas
- Solución de problemas
- Toma de decisiones.

Competencias interpersonales

- Capacidad crítica y autocrítica
- Trabajo en equipo
- Habilidades interpersonales

Competencias sistémicas

- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica
- Habilidades de investigación
- Capacidad de aprender
- Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad)
- Habilidad para trabajar en forma autónoma
- Búsqueda de logros

5. Competencias previas de otras asignaturas

Competencias previas	
	<ul style="list-style-type: none"> * Conocer, analizar e interpretar las Leyes Fiscales y sus Reglamentos. * Conocer, analizar e interpretar la terminología del CFF, su Reglamento y demás ordenamientos fiscales aplicables. * Conocer e interpretar las normas del derecho fiscal, derecho civil y tratados internacionales en materia de derechos humanos. * Buscar y seleccionar textos e información confiable en internet de las disposiciones generales de las disposiciones fiscales del CFF, LISR, LIETU, LIVA y sus Reglamentos, aplicables a temas particulares. * Análisis crítico y reflexivo del actuar ético en su entorno inmediato y contexto social y profesional, para identificar, planear y solucionar problemas y decidir con sentido ético. Redacción de textos académicos. * Lectura y comprensión de textos. * Apertura a la diversidad de puntos de vista. * Diálogo crítico. * Trabajo colaborativo.

6. Temario

Temas		Subtemas
No.	Nombre	
1	La Prueba Pericial Contable.	1.1 Delito y Defraudación Fiscal.

		<ul style="list-style-type: none"> 1.2 Tratamiento y Facultades de las Autoridades 1.3 La prueba pericial contable y su relevancia. <ul style="list-style-type: none"> 1.3.1 En el procedimiento contencioso administrativo. 1.3.2 En el juicio de amparo. 1.3.3 En las juntas locales y/o federales de conciliación y arbitraje.
2	Empresas Integradoras	<ul style="list-style-type: none"> 2.1 Generalidades <ul style="list-style-type: none"> 2.1.1 Concepto y requisitos de constitución. 2.2 Tratamiento en la LISR. <ul style="list-style-type: none"> 2.2.1 Beneficios 2.2.2 Disposiciones generales 2.2.3 Obligaciones. 2.3 Tratamiento en la LIETU. <ul style="list-style-type: none"> 2.3.1 Disposiciones generales 2.3.2 Cálculo y determinación del IETU 2.3.3 Obligaciones 2.4 Tratamiento en la LIDE. <ul style="list-style-type: none"> 2.4.1 Disposiciones generales 2.4.2 Determinación del impuesto 2.4.3 Acreditamientos
3	Compensación y devolución de impuestos.	<ul style="list-style-type: none"> 3.1 Generalidades y requisitos de la compensación <ul style="list-style-type: none"> 3.1.1 Contra que impuestos procede 3.1.2 Documentación requerida 3.1.3 Aviso de compensación 3.1.4 Casos prácticos 3.2 Compensaciones indebidas <ul style="list-style-type: none"> 3.2.1 Consecuencias 3.3 Devolución de contribuciones. <ul style="list-style-type: none"> 3.3.1 Generalidades 3.3.2 Formas de realizarse la devolución 3.3.3 Formato electrónico de devoluciones (FED) y requisitos que se deben cumplir. 3.3.4 Forma oficial 32 y documentación necesaria 3.3.5 Recomendaciones relevantes 3.3.6 Análisis y solución de casos en actuaciones en materia federal. 3.4 Facultades de las autoridades en materia de devoluciones <ul style="list-style-type: none"> 3.4.1 Devoluciones indebidas 3.4.2 Consecuencias 3.5 Análisis y solución de casos en actuaciones estatales en materia federal y local.
4	Ley Aduanera y Ley de Comercio Exterior.	<ul style="list-style-type: none"> 4.1 Introducción al Comercio Exterior 4.2 Legislación aduanera <ul style="list-style-type: none"> 4.2.1 Ley aduanera

	<p>4.2.2 Miscelánea de Comercio Exterior</p> <p>4.3 Autoridades aduaneras</p> <p>4.4 Despacho aduanero</p> <p>4.5 Documentos aduaneros</p> <p>4.6 Regímenes aduaneros</p> <p>4.7 Incoterms y Raftd</p> <p>4.7.1 Definición</p> <p>4.7.2 Tipos de Incoterms</p> <p>4.7.3 Raftd</p> <p>4.8 Clasificación Arancelaria</p> <p>4.8.1 Sistemas de clasificación arancelaria de Mercancías</p> <p>4.8.2 Sistema Armonizado</p> <p>4.9 Aranceles y Barreras al Comercio Exterior.</p> <p>4.9.1 Tipos de aranceles</p> <p>4.9.2 Cuotas compensatorias</p> <p>4.9.3 Impuestos Anti-dumping dependencia</p> <p>4.10 Valor en Aduana de las Mercancías</p> <p>4.10.1 Base Gravable de los Impuestos al Comercio Exterior</p> <p>4.10.2 ¿Qué es el valor?</p> <p>4.10.3 Métodos de valoración. Precios oficiales, precios estimados.</p> <p>4.10.4 Reglas de origen.</p> <p>4.11 Análisis y solución de casos prácticos.</p>
--	---

7. Actividades de aprendizaje

Competencia específica y genéricas	
Tema 1.	La Prueba Pericial Contable.
Actividades de aprendizaje	
• .	
Competencia específica y genéricas	
Tema 2.	Empresas Integradoras.
Actividades de aprendizaje	
.	

Competencia específica y genéricas	
Tema 3.	Compensación y devolución de impuestos.
Actividades de aprendizaje	
.	
Competencia específica y genéricas	
Tema 4	Ley Aduanera.
Actividades de aprendizaje	
.	
Competencia específica y genéricas	
.	

8. Prácticas

--

9. Proyecto integrador

--

10. Evaluación por competencias (específicas y genéricas)

Instrumentos	Herramientas
<ul style="list-style-type: none"> Entrega de reportes escritos de la investigación documental de los temas, las visitas a empresas realizadas y las entrevistas a empresarios o directores de empresas. Ensayos Mapas conceptuales y mentales. 	<ul style="list-style-type: none"> Rúbrica Guía de observación Lista de cotejo Matriz de valoración

<ul style="list-style-type: none">• Exámenes escritos para comprobar el manejo de aspectos teóricos y prácticos.• Proyecto integrador.	
---	--

11. Fuentes de información

<ol style="list-style-type: none">1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, vigente.2. Código Fiscal de la Federación, vigente.3. Leyes Fiscales del ISR, IETU e IDE y sus Reglamentos, vigentes.4. Decretos diversos en materia fiscal relacionados, vigente.5. Resolución Miscelánea Fiscal, vigente.6. Criterios Internos del SAT, vigentes.7. La Prueba Pericial Contable, su relevancia en la defraudación fiscal y otros procedimientos, Autores: C.P. Enrique Sánchez Gómez, Lic. Alejandro Sánchez Carrillo, Editorial Tax Editores.8. Empresas Integradoras, Tratamiento Fiscal, Autores: Pérez Chávez, Campero y Fol; Editorial Tax Editores.9. Compensación, Acreditamiento y Devolución de Impuestos; Autores: Pérez Chávez, Campero y Fol; Editorial Tax Editores.10.11.12.13.14. Páginas Web especializadas en los temas tratados.
