

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

SECRETARÍA GENERAL
EXÁMENES PROFESIONALES



CONTRIBUCIONES FISCALES

OBJETIVO

Que el egresado profundice sus conocimientos de fiscal y adquiera amplia capacidad profesional en esta área de conocimiento.

DIRIGIDO A

Alumnos que quieran fortalecer su competencia profesional profundizando en un área específica y prefieran una opción de cursos escolarizados con fecha certera de terminación.



FCA – EXAMENES PROFESIONALES

MÓDULO I CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

1. Normas constitucionales y garantías individuales en materia fiscal (panorama general)
2. Jerarquía de las normas jurídico- fiscales (panorama general)
3. Ley de Ingresos de la Federación. Estructura y principales normas
4. Sentencias y jurisprudencia (Panorama general)
5. Criterios fiscales y criterios internos (panorama general)
6. Consultas y resoluciones favorables a particulares (panorama general)
7. Aclaraciones ante las autoridades (panorama general)
8. Aplicación del derecho federal común (panorama general)
9. Interpretación fiscal (Panorama General)
10. Clasificación de las contribuciones
11. Domicilio y residencia
12. Ejercicios fiscales
13. Actividades empresariales
14. Enajenación de bienes
15. Ingresos en bienes y servicios
16. Avalúos
17. Accesorios de los servicios
18. Causación y pago de las contribuciones
19. Medios de pago
20. Cómputo de plazos, días y horas hábiles
21. Actualizaciones Inflacionarias
22. Pagos extemporáneos
23. Pagos en parcialidades o a plazo
24. Devoluciones y compensaciones
25. Responsabilidad solidaria
26. Responsabilidad de personas físicas empresarias del régimen general
27. Registro federal de contribuyentes
28. Contabilidad
29. Facturación, clientes y proveedores
30. Transportación de mercancías
31. Declaraciones y avisos, normales y complementarias
32. Promociones y presentación legal
33. Formularios
34. Notificaciones
35. Medidas de apremio
36. Honorarios y gastos de ejecución
37. Facultades de comprobación de las autoridades (panorama general)
38. Revisiones de gabinete y visitas domiciliarias (Panorama general)
39. Visitas para verificar la expedición de comprobantes fiscales.
40. Determinaciones presuntivas (panorama general)
41. Auto corrección fiscal (Panorama general)
42. Caducidad y prescripción (Panorama general)
43. Garantía del interés fiscal (Panorama General)
44. Efectos del dictamen fiscal optativo y obligatorio (Panorama General)
45. Infracciones y multas (Panorama General)
46. Delitos Fiscales (Panorama General)
47. Procedimiento administrativo de ejecución (Panorama General)
48. Garantía del interés fiscal
49. Medios de defensa en materia de actas de comprobación y visitas
50. Recursos administrativos ante la SHCP (Panorama general)
51. Juicio de nulidad ante el Tribunal Fiscal de la Federación (Panorama general)
52. Medios de defensa ante el IMSS
53. Medios de defensa ante el INFONAVIT



FCA – EXAMENES PROFESIONALES

54. Medios de defensa ante autoridades fiscales locales
55. Nociones sobre amparo.

Duración: 40 horas.

MÓDULO II

IMPUESTO SOBRE LA RENTA EMPRESAS. IMPUESTO AL ACTIVO E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

1. Estructura general y características del ISR y del IAC.
2. Sujetos, objeto, base, tasas de ISR e IAC
3. Estructuras generales para determinar las bases gravables de ISR e IAC, de personas morales y físicas, empresarias y no empresarias.
4. Ingresos Acumulables. Generalidades
5. Devoluciones y descuentos sobre ingresos y deducciones
6. Dedución de gastos
7. Dedución de compras
8. Requisitos de las deducciones. Generalidades
9. Ganancias y pérdidas inflacionarias
10. Intereses y operaciones en UDIS
11. Inversiones en activos fijos e intangibles
12. Tratamiento de los activos gravados por el IAC
13. Dedución de deudas en IAC
14. Exenciones de IAC
15. Utilidad y resultado fiscal de personas morales
16. Utilidad fiscal empresarial de personas físicas
17. Cálculo del ISR anual de personas morales
18. Cálculo del ISR anual de personas físicas
19. Cálculo del IAC anual
20. Acreditamientos de ISR contra el IAC
21. Participación de la utilidades a trabajadores
22. Pérdidas fiscales
23. Pagos provisionales de ISR e IAC

24. Disminución de pagos provisionales
25. Ajustes a los pagos provisionales
26. Devoluciones de IAC
27. IAC anual con base en el penúltimo ejercicio
28. Pagos provisionales y ajustes de ISR o pagos provisionales de IAC: Tratamiento alternativo.
29. Declaraciones anuales de personas morales y físicas
30. Cuenta de Utilidad Fiscal Neta y Utilidad Fiscal Neta Reinvertida.
31. Cuenta de Utilidad Fiscal Neta y Cuenta de Utilidad Empresarial Neta Reinvertida.
32. Cuentas de Capital de aportación de personas físicas y morales
33. IAC de ejercicios irregulares y suspensiones de actividades
34. Obligaciones fiscales en ISR, IAC, IVA y Código Fiscal
35. Estructura y características generales del Impuesto al Valor Agregado.
36. Sujetos, objeto, base y tasas del IVA
37. IVA por enajenación de bienes
38. IVA por prestación de servicios
39. IVA por otorgar el uso o goce temporal de bienes
40. IVA por importación
41. El IVA y las exportaciones
42. Efectos de la tasa del 0 %
43. Exenciones del IVA
44. Traslación y acreditamiento del IVA
45. Retención del IVA
46. Devoluciones y descuentos
47. Declaraciones provisionales y anuales del IVA
48. Compensación y devolución de saldos a favor del IVA
49. Obligaciones en materia del IVA

50. El IVA en actos accidentales
51. IVA en operaciones con gobierno o con instituciones exentas de impuestos
52. Los criterios de IVA
53. Impuesto especial sobre producción y servicios (Panorama general).

Duración: 40 horas.

MÓDULO III

ISR PERSONAS FÍSICAS

1. Salarios y asimilados a salarios (Panorama General)
2. Honorarios
3. Arrendamiento de Inmuebles: ISR e Impuesto al Activo
4. Enajenación de bienes muebles
5. Enajenación de bienes inmuebles
6. Enajenación de acciones (recapitulaciones)
7. Adquisición de bienes
8. Dividendos
9. Intereses y operaciones de UDIS
10. Premios
11. Otros Ingresos
12. Exenciones para personas físicas
13. Deduciones por la actividad
14. Deduciones personales
15. Declaración anual en sus diferentes modalidades, incluyendo combinaciones de ingresos
16. Sociedades conyugales y copropiedad
17. Erogaciones superiores a los ingresos declarados
18. Personas morales no contribuyentes: ISR, IVA e IAC

Duración: 40 horas.



MÓDULO IV

CONTRIBUCIONES LABORALES Y OTRAS

1. Regímenes y sujetos de aseguramiento obligatorio y voluntario, del seguro social
2. Obligaciones patronales
3. Salario base de cotización y procedimiento de integración
4. Registro patronal
5. Procedimientos de afiliación de trabajadores
6. Determinación y pago de cuotas
7. Seguros de Riesgo de trabajo
8. Seguro de enfermedades y maternidad
9. Seguro de Invalidez y vida
10. Seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez
11. AFORES Y SIEFORES
12. Seguro de guarderías y prestaciones sociales
13. Continuación voluntaria en el régimen obligatorio
14. Incorporación voluntaria al régimen obligatorio
15. Cooperativas de producción y trabajadores del campo
16. Régimen voluntario: seguro de salud para la familia y seguros adicionales
17. Efectos fiscales del Seguro Social
18. Caducidad y prescripción
19. Sustitución patronal
20. Infracciones y actos equiparables a defraudación fiscal
21. Dictamen de seguro social por C.P. independiente
22. Regímenes de trabajadores eventuales ordinarios y eventuales de construcción ante el IMSS
23. Patrones obligados ante el INFONAVIT

24. Salario base de aportación del INFONAVIT
25. Aportaciones, bonos y cuotas de mantenimiento
26. Créditos del INFONAVIT derechos de los trabajadores
27. Continuación voluntaria en el INFONAVIT.

Duración: 40 horas.

Duración Total: 160 horas.

DIRECTORIO

Mtro. Tomás Humberto Rubio Pérez
Director FCA

Dr. Armando Tomé González
Secretario General

Mtra. Norma Angélica González Buendía
Jefa de Exámenes Profesionales



Admisión e informes

Departamento de Exámenes Profesionales
<http://titulacion.fca.unam.mx>

Correo electrónico
seminarios@fca.unam.mx

Lunes a viernes de 9:00-14:00 y 16:00-19:00
Teléfono: 56228398 ext. 108, 109 y 111