

## CARTA DESCRIPTIVA (FORMATO MODELO EDUCATIVO UACJ VISIÓN 2020)

### I. Identificadores de la asignatura

**Instituto:** ICSA

**Modalidad:**

Presencial

**Departamento:**  
Ciencias Administrativas

**Créditos:** 8

**Materia:** **Impuestos III**

**Carácter:**

Obligatorio

**Programa:** Contaduría

**Clave:** CIA3632

**Tipo:** Curso

**Nivel:** Avanzado

**Horas:** 64

**Teoría:** 24

**Práctica:** 40

### II. Ubicación

**Antecedentes:**

Impuestos I  
Impuestos II

**Clave** CIA 3630 95, CIA 3631 95

**Consecuente:**

Contabilidad Superior II

### III. Antecedentes

**Conocimientos:** Derecho Fiscal, Impuestos I e Impuestos II

**Habilidades:** De pensamiento, informativas, de aplicación del conocimiento.

**Actitudes y valores:** Actitud crítica, respeto, honestidad y responsabilidad.

#### IV. Propósitos Generales

Los propósitos fundamentales del curso son: El alumno identificará y aplicará las disposiciones fiscales vigentes de los Impuestos Federales Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IESPS), así como de los Estatales y Municipales de conformidad con la Ley del Impuesto al Valor Agregado (LIVA) y su Reglamento (RIVA), Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (LIESPS), Código Fiscal del Estado de Chihuahua y Código Municipal del Estado de Chihuahua.

#### V. Compromisos formativos

**Intelectual:** El alumno obtendrá conocimientos relacionados a las disposiciones fiscales vigentes que regulan los Impuestos Federales tales como el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, así mismo, de Impuestos Estatales y Municipales

**Humano:**

- a) Respeto
- b) Honestidad
- c) Responsabilidad
- d) Actitud crítica
- e) Compromiso social

**Social:**

- a) De pensamiento
- b) Informativas
- c) Aplicación del conocimiento
- d) Uso de tecnología

**Profesional:** Con sus conocimientos evitará el pago incorrecto del Impuesto sobre la Renta Personas Morales y sus correspondientes consecuencias.

#### VI. Condiciones de operación

**Espacio:** Salón estándar tipo ICS/

**Laboratorio:** No aplica

**Mobiliario:** Sillas y mesas.

**Población:** 20-30 Alumnos

**Material de uso frecuente:** Calculadora, Pizarrón, borrador, marcador, cañón y Lap top

**Condiciones especiales:** N/A

## VII. Contenidos y tiempos estimados

Temas	Contenidos	Actividades
<p><b>1 Sesión ( 2 horas)</b></p> <p><b>PRIMERA UNIDAD</b></p> <p><b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b></p> <p><b>18 Sesiones (36 hrs)</b></p>	<p>Plenaria de acuerdos</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sujetos y objetos de la relación jurídico tributaria en la LIVA Base: conceptos básicos</li> <li>2. Acreditamiento, IVA trasladado, IVA acreditable, IVA pagado en importación</li> <li>3. Tasas del IVA y exenciones Contribuyentes obligados a efectuar la retención del IVA</li> <li>4. Monto y pago de la retención, caso práctico</li> <li>5. IVA acreditable, requisitos para su acreditamiento Ajuste al IVA acreditable de inversiones</li> <li>6. Registro contable del IVA acreditable, personas con actividades gravadas y exentas</li> <li>7. Procedimiento ordinario de acreditamiento del IVA, caso práctico</li> </ol>	<p>Rompe hielo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de texto</li> <li>• Lectura de Artículos</li> <li>• Pregunta</li> <li>• Repaso</li> <li>• Ejemplos (Presentación- Construcción)</li> <li>• Ejercicios en clase y extra clase</li> </ul>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>8. Enajenación en materia de IVA: Concepto y exenciones Momento de causación y base del IVA en la enajenación, caso práctico</li> <li>9. Prestación de servicios en IVA, concepto y exenciones</li> <li>10. Momento de causación y base del IVA en prestación de servicios, casos prácticos.</li> <li>11. Uso o goce temporal de bienes en IVA, concepto y exenciones</li> <li>12. Momento de causación y base en uso o goce temporal de bienes, casos prácticos.</li> <li>13. Importación y Exportación de bienes y servicios en el IVA, casos prácticos.</li> <li>14. Cálculo del IVA mensual, fecha de pago</li> <li>15. Asientos contables del IVA con base en flujo de efectivo</li> <li>16. Obligaciones de los contribuyentes afectos al IVA</li> <li>17. De las facultades de las autoridades</li> <li>18. De las Participaciones a las Entidades Federativas</li> </ol>	

<p><b>SEGUNDA UNIDAD</b></p> <p><b>IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS</b></p> <p><b>6 Sesiones (12 horas)</b></p>	<p>19. IEPS, objeto, sujeto, base y tasa del impuesto. Definición de conceptos</p> <p>20. Cálculo mensual y pago del IEPS, obligados a retener De la enajenación, Importación de bienes y prestación de servicios afectos al IEPS</p> <p>21. De las obligaciones de los contribuyentes, de las facultades de las autoridades fiscales y de las participaciones a las entidades federativas</p> <p>22. Casos prácticos del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de texto</li> <li>• Lluvia de ideas</li> <li>• Pregunta</li> <li>• Cuestionario</li> <li>• Ejemplos (Presentación- Construcción)</li> <li>• Ejercicios en clase y extra-clase</li> </ul>
<p><b>TERCERA UNIDAD</b></p> <p><b>IMPUESTOS ESTATALES Y MUNICIPALES</b></p> <p><b>6 Sesiones (12 hrs)</b></p>	<p>23. Impuestos Estatales</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Impuesto sobre hospedaje</li> <li>▶ Impuesto sobre adquisición de vehículos automotores y otros bienes muebles usados</li> <li>▶ Impuesto sobre loterías, rifas y sorteos.</li> <li>▶ Impuesto sobre nóminas</li> <li>▶ Impuesto sobre ejercicios lucrativos</li> <li>▶ Impuestos cedulares a los ingresos de personas físicas</li> <li>▶ Impuesto sobre rendimientos de capitales invertidos</li> <li>▶ Impuesto sobre comercio y la industria</li> <li>▶ Impuesto sobre la ganadería</li> <li>▶ Impuesto sobre la enajenación de algodón y su semilla</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Investigación en Internet</li> <li>• Análisis de texto</li> <li>• Reporte de lectura</li> <li>• Lectura comentada</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Impuesto sobre la enajenación de la avena</li> <li>▶ Impuesto sobre la producción de bebidas alcohólicas</li> <li>▶ Impuesto sobre la venta de bebidas alcohólicas</li> <li>▶ Impuesto sobre la venta de alcohol</li> <li>▶ Impuesto sobre actos jurídicos</li> </ul> <p>24. Impuestos Locales</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Espectáculos Públicos</li> <li>▶ Predial</li> <li>▶ Traslación de Dominio</li> <li>▶ Impuesto Universitario.</li> </ul>	
<b>1 sesión ( 2 hrs)</b>	Entrega de calificaciones y cierre del curso.	

## VIII. Metodología y estrategias didácticas

### Metodología Institucional:

- a) Elaboración de ensayos, monografías e investigaciones (según el nivel) consultando fuentes bibliográficas, hemerográficas y en Internet.
- b) Elaboración de reportes de lectura de artículos en lengua inglesa, actuales y relevantes.

Estrategias del Modelo UACJ Visión 2020 recomendadas para el curso:

- a) Aproximación empírica a la realidad.
- b) Búsqueda, organización y recuperación de información.
- c) Comunicación horizontal.
- d) Descubrimiento.
- e) Ejecución-ejercitación.
- f) Elección, decisión.
- g) Evaluación.
- h) Experimentación.
- i) Extrapolación y transferencia.
- j) Internalización.
- k) Investigación.
- l) Meta cognitivas.
- m) Planeación, previsión y anticipación.
- n) Problematización.
- o) Proceso de pensamiento lógico y crítico.
- p) Procesos de pensamiento creativo divergente y lateral.
- q) Procesamiento, apropiación-construcción.
- r) Significación generalización.
- s) Trabajo colaborativo.

## IX. Criterios de evaluación y acreditación

a) Institucionales de acreditación:

Acreditación mínima de 80% de clases programadas

Entrega oportuna de trabajos

Calificación ordinaria mínima de 7.0

Permite examen único: **SI**

## b) Evaluación del curso

Acreditación de los temas mediante los siguientes porcentajes:

Trabajos de investigación	5%
Exámenes parciales	50%
Reporte de lectura	5%
Prácticas	35%
Participación	<u>5%</u>
TOTAL	100%

## X. Bibliografía

Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento, vigentes.

Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, vigente.

Resolución Miscelánea Fiscal y sus modificaciones, vigente

Código Fiscal del Estado de Chihuahua, vigente

Código Municipal para el Estado de Chihuahua, vigente

Ley de ingresos del Estado de Chihuahua, vigente

Ley de ingresos del H. Ayuntamiento de Juárez, vigente

## XI. Perfil deseable del docente

Maestría en Impuestos o Derecho Fiscal o cualquier otra relacionada con el área fiscal.

Amplia experiencia profesional en el área fiscal.

## XII. Institucionalización

**Responsable del Departamento:** Mtra. Laura Estela Anguiano Herrera

**Coordinador/a del Programa:** Dra. Blanca L. Márquez Miramontes

**Fecha de elaboración:** Diciembre 2013

**Elaborado por:** Academia de Auditoría y Fiscal

**Fecha de rediseño: Octubre 2016**

**Rediseñado por:** Lic. Guillermo Ornelas Mora, Mtro. Noé Licerio Murillo y Mtra. Edelmira Sánchez Delgado