

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

<p>SEGUNDA UNIDAD</p> <p>IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS</p> <p>6 Sesiones (12 horas)</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"> • Análisis de texto • Lluvia de ideas • Pregunta • Cuestionario • Ejemplos (Presentación- Construcción) • Ejercicios en clase y extra-clase
<p>TERCERA UNIDAD</p> <p>IMPUESTOS ESTATALES Y MUNICIPALES</p> <p>6 Sesiones (12 hrs)</p>	<p>23. Impuestos Estatales</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Impuesto sobre hospedaje ▶ Impuesto sobre adquisición de vehículos automotores y otros bienes muebles usados ▶ Impuesto sobre loterías, rifas y sorteos. ▶ Impuesto sobre nóminas ▶ Impuesto sobre ejercicios lucrativos ▶ Impuestos cedulares a los ingresos de personas físicas ▶ Impuesto sobre rendimientos de capitales invertidos ▶ Impuesto sobre comercio y la industria ▶ Impuesto sobre la ganadería ▶ Impuesto sobre la enajenación de algodón y su semilla 	<ul style="list-style-type: none"> • Investigación en Internet • Análisis de texto • Reporte de lectura • Lectura comentada

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