

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN**

<b>PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: CONTRIBUCIONES INDIRECTAS Y AL COMERCIO EXTERIOR</b>		
LICENCIATURA: CONTADURÍA		CLAVE :
SEMESTRE : 6 <sup>o</sup>	PLAN : 2005	ÁREA : <b>FISCAL</b>
CARÁCTER : Obligatoria	HORAS/ SEMANA/ SEMESTRE	
	TEÓRICAS : 3	PRÁCTICAS: 2
MODALIDAD : Curso	SERIACIÓN ANTECEDENTE : Derecho Fiscal	SERIACIÓN SUBSECUENTE : Ninguna

**OBJETIVO GENERAL DEL CURSO:**

AL FINALIZAR EL CURSO EL ALUMNO APLICARA LOS MARCOS CONCEPTUALES Y LAS TECNICAS DE LAS LEYES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS, DE MANERA CONJUNTA CON SUS CORRESPONDIENTES DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS, RESOLUCIONES Y NORMATIVIDAD EN GENERAL. CONFORME A LOS MISMOS LINEAMIENTOS SERAN TRATADAS LAS DEMAS CONTRIBUCIONES INDIRECTAS EN FORMA PANORAMICA, PRESTANDO ESPECIAL ATENCION A LAS CONTRIBUCIONES RELATIVAS AL COMERCIO EXTERIOR.

<b>TEMARIO</b>		<b>HORAS SUGERIDAS</b>
<b>I.</b>	ESTRUCTURA Y CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	4
<b>II.</b>	SUJETOS DEL IVA	2
	II.1. Personas físicas	
	II.2. Personas morales	
	II.3. Residencia Fiscal	
	II.4. Establecimiento Permanente	
<b>III.</b>	OBJETO DEL IVA	4
	III.1. Territorio nacional	

	III.2.	Enajenación de bienes	
	III.3.	Prestación de servicios independientes	
	III.4.	Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes	
	III.5.	Importación de bienes o servicios	
<b>IV.</b>	BASE DEL IVA		2
	IV.1.	Enajenación de bienes	
	IV.2.	Prestación de servicios independientes	
	IV.3.	Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes	
	IV.4.	Importación de bienes o servicios	
<b>V.</b>	TASAS DE IVA		4
	V.1.	Tasa del 15%	
	V.2.	Tasa del 10%	
	V.3.	Tasa del 0%	
	V.4.	Región fronteriza	
	V.5.	Residentes en región fronteriza	
	V.6.	Importación	
	V.7.	Enajenación de inmuebles	
	V.8.	Enajenación de bienes	
	V.9.	Prestación de servicios independientes	
	V.10.	Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes	
	V.11.	Exportación	
	V.12.	Efectos legales de operaciones con tasa 0%	
<b>VI.</b>	MOMENTO EN EL QUE SE CAUSA EL IVA		2

	VI.1.	Enajenación de bienes	
	VI.2.	Prestación de servicios independientes	
	VI.3.	Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes	
	VI.4.	Importación de bienes o servicios	
	VI.5.	Consideración de efectivamente pagado y cobrado	
	VI.6.	Factoraje financiero	
<b>VII.</b>	<b>ACTIVIDADES POR LAS QUE NO SE PAGA EL IVA</b>		<b>4</b>
<b>VIII.</b>	<b>ACREDITAMIENTO DEL IVA</b>		<b>2</b>
	VIII.1.	Concepto de acreditamiento	
	VIII.2.	¿Qué es IVA acreditable?	
	VIII.3.	Efectos de los actos o actividades gravados	
	VIII.4.	Efectos de los actos o actividades exentos	
	VIII.5.	Efectos de los actos o actividades mixtos	
	VIII.6.	Procedimiento de cálculo	
	VIII.7.	Proporción de acreditamiento	
	VIII.8.	Exclusión de conceptos	
	VIII.9.	Consecuencias de exclusión de conceptos	
	VIII.10.	Requisitos de acreditamiento	
	VIII.11.	Personal e intransferible	
	VIII.12.	En región fronteriza	
	VIII.13.	En períodos preoperativos	
	VIII.14.	Deducibilidad para ISR	
	VIII.15.	IVA acreditable de inversiones	
	VIII.16.	IVA acreditable en el Sector Público	

	VIII.17.	Opción de acreditamiento	
<b>IX.</b>	PAGOS MENSUALES		4
	IX.1.	Cálculo de pagos mensuales	
	IX.2.	Definitivo	
	IX.3.	Por retención	
	IX.4.	Declaraciones complementarias	
<b>X.</b>	TRATAMIENTO DE LOS SALDOS A FAVOR DE IVA		2
	X.1.	Acreditamiento	
	X.2.	Devolución	
	X.3.	Plazos	
	X.4.	Declaratoria de C.P. R.	
	X.5.	Compensación	
	X.6.	Información en declaraciones	
	X.7.	Información papeles de trabajo	
<b>XI.</b>	OBLIGACIONES EN MATERIA DE IVA		4
	XI.1.	Comprobantes fiscales	
	XI.2.	Requisitos en comprobantes fiscales	
	XI.3.	Declaraciones	
	XI.4.	Copropiedad	
	XI.5.	Sucesión	
<b>XII.</b>	EL IVA DE ACTOS ACCIDENTALES		2
	XII.1.	Actos ante fedatario público	

<b>XIII.</b>	EL IVA EN EL SECTOR PÚBLICO	4
<b>XIV.</b>	REGISTRO DE OPERACIONES DE IVA SOBRE FLUJO DE EFECTIVO	2
<b>XV.</b>	GENERALIDADES SOBRE EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS	4
<b>XVI.</b>	GENERALIDADES DEL IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS	2
<b>XVII.</b>	GENERALIDADES DEL IMPUESTO SOBRE AUTOMÓVILES NUEVOS	4
<b>XVIII.</b>	REGÍMENES DE TRÁFICO DE MERCANCIAS EN COMERCIO EXTERIOR	2
<b>XIX.</b>	IMPUESTOS DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN	4
<b>XX.</b>	PANORAMA GENERAL DEL TRATADO DE LIBRE COMERCIO DE AMÉRICA DEL NORTE	2
<b>XXI.</b>	APLICACIÓN DEL IVA Y DE OTRAS CONTRIBUCIONES EN OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR	4

## **BIBLIOGRAFIA BASICA:**

1. CÓDIGO Fiscal de la Federación
2. LEY del Impuesto al valor Agregado y su Reglamento
3. LEY del Impuesto Especial sobre Producción y servicios y su reglamento
4. LEY del Impuesto sobre Tenencia y uso de Vehículos
5. LEY del Impuesto sobre Automóviles Nuevos
6. LEY Aduanera y su reglamento
7. TRATADO de Libre Comercio con América del Norte
8. RESOLUCIÓN Miscelánea Fiscal
9. CRITERIOS del SAT
10. DIARIO Oficial de la Federación

## **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA:**

1. ACOSTA Roca, Felipe. *Clasificación arancelaria de las mercancías*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2004.
2. ACOSTA Roca, Felipe. *Glosario de Comercio Exterior*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2003.
3. ACOSTA Roca, Felipe. *Trámites y documentos en materia aduanera*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2005.
4. ALVAREZ Villagómez, Juan *Impuestos al Comercio Exterior*. Editorial Gasca Sicco. Edición 2004.
5. CABEZA García, Luis. *Procedimientos de auditoria para la revisión de operaciones de Comercio Exterior*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2004.
6. DOMÍNGUEZ Orozco, Jaime. *Pagos mensuales de IVA*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2004.
7. HERNÁNDEZ Rodríguez, Jesús. *Estudio práctico de la Ley del Impuesto al Valor Agregado*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2004.
8. HERNÁNDEZ Rodríguez, Jesús. *El nuevo sistema de acreditamiento del IVA*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2005.
9. HERNÁNDEZ Rodríguez, Jesús. *Estudio práctico del Impuesto especial sobre producción y Servicios*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2005.
10. LEVY-Dabbah. Simón. *Globalización económica*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2003.
11. LEYVA García, Eugenio. *Importaciones y exportaciones*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2004.
12. MARTÍNEZ Gutiérrez, Javier. *Aspectos prácticos sobre la retención del IVA en el pago de honorarios*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2000.
13. MARTÍNEZ Gutiérrez, Javier. *Soluciones prácticas a problemas específicos del IVA*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2002.
14. MORENO Castellanos Jorge Alberto. *Maquiladoras y PITEX*. Tax Editores. Edición 2004.
15. POBLETE Ibaceta, Cecilia. *Importación y Exportación*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2003
16. RODHE Ponce, Andrés. *Derecho Aduanero Mexicano II*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2002.
17. ZEPEDA Salinas, Erick. *Nuevos Regímenes Aduaneros*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2003.

<b>TÉCNICAS DE ENSEÑANZA SUGERIDAS</b>		
Exposición oral	(X)	
Exposición audiovisual	(X)	
Ejercicios dentro de clase	(X)	
Lecturas obligatorias	(X)	
Trabajos de investigación	(X)	
Prácticas de taller o laboratorio	(X)	
Prácticas de campo	( )	
Otras	( )	

<b>ELEMENTOS DE EVALUACIÓN</b>		
EXÁMENES PARCIALES	(X)	
EXÉMENES FINALES	(X)	
TRABAJOS Y TAREAS FUERA DEL AULA	(X)	
PARTICIPACIÓN EN CLASE	(X)	
ASISTENCIA A PRÁCTICAS	(X)	
OTRAS	( )	

## **PERFIL PROFESIONAL DEL DOCENTE**

### **ESTUDIOS REQUERIDOS**

Tener la Licenciatura en Contaduría o en Comercio Exterior, preferentemente con estudios de posgrado en Contribuciones Fiscales, Comercio Exterior y Derecho Fiscal.

### **EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE**

Tener experiencia en el área fiscal y de comercio exterior por un período de tres años como mínimo

### **OTROS REQUERIMIENTOS**

Haber cursado los módulos de didáctica y docencia que imparte la Facultad, para profesores de nuevo ingreso, así como cubrir satisfactoriamente los requisitos impuestos por el departamento de selección y reclutamiento de la Facultad de Contaduría y Administración.