

Nombre de la asignatura o unidad de aprendizaje

IMPUESTOS III (INVENTARIOS Y COSTOS)

CICLO

DÉCIMO CUARTO TRIMESTRE

CLAVE DE LA ASIGNATURA

LAC-1403

OBJETIVO(S) GENERAL(ES) DE LA ASIGNATURA

Al finalizar el curso, el alumno analizará los fundamentos de la teoría presupuestaria, además de revisar los precios de transferencia, con el fin de realizar todo tipo de presupuestos, de acuerdo a las disposiciones fiscales aplicables.

TEMAS Y SUBTEMAS

1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

1.1 Definiciones generales

1.1.1 Concepto de inventarios

1.1.2 Concepto de costo de ventas

1.2 Requisitos para la deducción de inventarios

1.2.1 Personas físicas

1.2.2 Personas morales

1.2.3 Portal Micro-e

1.3 Costo de ventas fiscal

1.3.1 Sistema para determinar el costo de ventas de las mercancías

1.3.2 Costo de mercancías para actividades comerciales de compraventa

1.3.3 Costo de lo vendido para actividades distintas a las comerciales de compraventa de mercancías

1.3.4 Costo de ventas de residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país

1.3.5 Deducción del costo por enajenaciones a plazo o arrendamiento financiero

1.3.6 Permanencia del procedimiento para determinar el costo de ventas

1.3.7 Métodos de valuación de inventarios

1.3.8 Costo superior al precio de mercado o de reposición

1.3.9 Deducción de bienes que se proporcionen con motivo de la prestación de servicios

1.4 Reformas fiscales para la deducción de inventarios (2005)

1.5 Tratamiento fiscal para inventarios obsoletos y desperdicios

1.6 Requisitos para la destrucción de inventarios

1.7 Estrategias fiscales en el manejo de inventarios y costos de una empresa

2. IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

2.1 Disposiciones generales

2.2 Requisitos para la deducción de inventarios

2.3 Adquisiciones de mercancía realizadas con anterioridad a 2008

2.4 Tratamiento para la deducción de rebajas y disminuciones sobre compras

2.5 Extinción de la obligación para efectos de la deducción de inventarios

2.5.1 Pago en efectivo

2.5.2 Pago con cheque o títulos de crédito

2.5.3 Compensación

2.5.4 Dación en pago

2.5.5 Pagos en plazos

2.6 Requisitos específicos relativos a las compras de importación

3. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

3.1 Generalidades

3.2 Causación del impuesto en la importación de mercancías del extranjero

3.3 Programas autorizados por la Secretaría Economía para la importación y exportación de mercancías

3.4 Casos en que el Impuesto sobre el Valor Agregado se considera como deducción para efectos de Impuesto Sobre la Renta y Impuesto Empresarial a la Taza Única

3.5 Compras de mercancías no causantes de (IVA) Impuesto sobre el Valor Agregado

3.6 Proporción de Acreditamiento del (IVA) Impuesto sobre el Valor Agregado en los casos en que se adquieran mercancías exentas y gravadas.

4. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

4.1 Conceptos Básicos

4.2 La importancia de los precios de transferencia el mundo empresarial actual

4.3 Operaciones entre partes relacionadas y principio arms length

4.4 Revisión de los métodos para la determinación de los precios de transferencia

4.4.1 Precio comparable

4.4.2 Precio de reventa

4.4.3 Costo adicionado

4.4.4 Partición de utilidades

4.4.5 Residual de partición de utilidades

4.4.6 Márgenes transaccionales de utilidades de operación

4.5 El caso de las maquiladoras como productoras de partes relacionadas residentes en el extranjero

5 OTRAS DISPOSICIONES FISCALES APLICABLES

5.1 Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS) Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios.

5.1.1 Revisión de general de productos y tasas aplicables

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	
Bajo la Conducción Docente	De manera Independiente
<ul style="list-style-type: none"> ■ Realizar ejercicios sobre el inventario de costos que se realiza para calcular los impuestos, presentar ejemplos. ■ Explicar el proceso de las disposiciones fiscales aplicables para mencionar como funcionan. 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Trabajo colaborativo para revisar las características del impuesto sobre la renta. ■ Exposiciones presenciales por equipos sobre los precios de transferencia. ■ Debate asistido sobre las funciones del impuesto al valor agregado. ■ Revisión grupal de casos prácticos acerca de la representación gráfica del proceso administrativo de los impuestos. ■ Trabajo de investigación bibliohemerográfica de cada uno de los temas de la materia. ■ Mapa conceptual para representar las características de las reformas fiscales para la deducción de inventarios ■ Trabajo analítico sobre las características del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios. ■ Realizar un cuadro comparativo sobre las características de los programas autorizados por la Secretaria Economía para la importación y exportación de mercancías. ■ Resumen sobre la partición de utilidades.

CRITERIOS Y PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN
<ul style="list-style-type: none"> ■ Trabajo de investigación 20% ■ Mapa conceptual 20% ■ Trabajo analítico 20% ■ Cuadro comparativo 20% ■ Resumen 20%