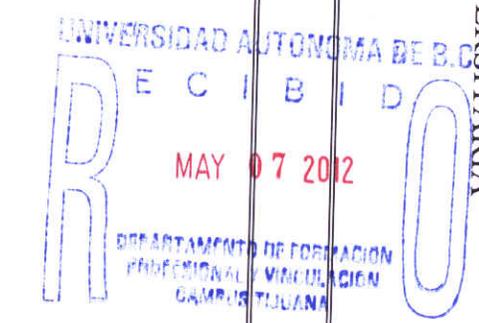


**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA**  
**COORDINACIÓN DE FORMACIÓN BÁSICA**  
**COORDINACIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL Y VINCULACIÓN UNIVERSITARIA**

**PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE**

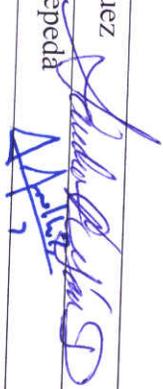
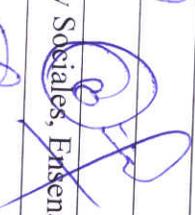
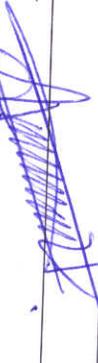
**I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN**



1. Unidad Académica (s): Facultad de Ciencias Administrativas, Mexicali  
Facultad de Contaduría y Administración, Tijuana  
Facultad de Ciencias Administrativas y Sociales, Ensenada  
Facultad de Ingeniería y Negocios, Tecate  
Facultad de Ingeniería y Negocios, San Quintín
2. Programa (s) de estudio: (Técnico, Licenciatura (s)) Licenciatura en Contaduría
4. Nombre de la Unidad de Aprendizaje Integración fiscal
5. Clave 12578
6. HC: 1 HL     HT 2 HPC     HCL     HE     CR 4
7. Ciclo Escolar: 2013-1      8. Etapa de formación a la que pertenece: Terminal
9. Carácter de la Unidad de aprendizaje: Obligatoria       Optativa
10. Requisitos para cursar la unidad de aprendizaje: I.S.R. Personas Morales y Otras Contribuciones

Formuló:

Firmas homologadas  
Fecha de elaboración: 09 de Marzo de 2012

M. I. Plácido Valenciana Moreno.		Vo. Bo. M.A. Ernesto Alonso Pérez Maldonado	
M.I. Sebastián Velásquez Ríos		Cargo: Subdirector Facultad de Ciencias Administrativas, Mexicali	
M.A. Gilberto Martínez Quintero		Vo. Bo. Dr. Daniel Muñoz Zapata	
M.I. Aurelio Gutiérrez García		Cargo: Subdirector Facultad de Contaduría y Administración, Tijuana	
M. C. Sandra Edith Gómez Domínguez		Vo. Bo. M.P. Eva Olivia Martínez Lucero	
M. I. Santiago Alejandro Arellano Zepeda		Cargo: Subdirectora Facultad de Ciencias Admvas. y Sociales, Ensenada	
M.A. Janette Brito Laredo		Vo. Bo. Dra. Lourdes Evelyn Apodaca del Angel	
C.P. Julisa Cueto Palestino		Cargo: Subdirectora Facultad Ingeniería y Negocios, Tecate	
		Vo. Bo. M.C. Lizzette Velasco Auley	
		Cargo: Subdirectora Facultad Ingeniería y Negocios, San Quintín	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE  
RECIBIDO  
MAY 07 2012  
DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN  
PROFESIONAL Y VINCULACIÓN  
CAMPUS TIJUANA

## **II. PROPÓSITO GENERAL DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

Esta unidad de aprendizaje se encuentra dentro de la etapa terminal, se imparte en el octavo semestre de la Carrera de Licenciatura en Contaduría, es de naturaleza Obligatoria, si requiere conocimientos previos, pretende promover en los alumnos la capacidad de análisis de las normas fiscales en materia de las distintas opciones fiscales a favor del contribuyente, lo que contribuirá a la formación profesional del Licenciado en Contaduría en materia fiscal.

## **III. COMPETENCIA DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

Diseñar una proyección fiscal analizando las distintas opciones y respetando las disposiciones legales vigentes, con una actitud propositiva que le permitan al ente económico estrategias de actuación y planeación en el ámbito fiscal.

## **IV. EVIDENCIA (S) DE DESEMPEÑO**

Memoria final donde resuma las distintas opciones fiscales de los temas analizados durante el curso.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### Competencia

Analizar las disposiciones fiscales en vigor mediante el estudio de las opciones fiscales atribuibles a personas físicas, para asesorar debidamente al ente económico con honestidad y profesionalismo.

### Contenido

Duración 15 HORAS

### UNIDAD I.- Opciones fiscales y temas selectos de las personas físicas.

- 1.1 La copropiedad y sociedad conyugal.
- 1.2 Sucesiones.
- 1.3 La discrepancia fiscal.
- 1.4 Sector primario y facilidades administrativas.
- 1.5 Obtención de préstamos, premios y donativos: requisitos para exentarlos.
- 1.6 El estímulo fiscal del artículo 218 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- 1.7 Erogaciones de previsión social.
- 1.8 El contrato de arrendamiento, comodato y arrendamiento financiero relativos a inversiones.
- 1.9 Otros temas de actualidad.

**Competencia****V. DESARROLLO POR UNIDADES**

Analizar las disposiciones fiscales en vigor mediante el estudio de las opciones fiscales atribuibles a personas morales, para asesorar debidamente al ente económico con honestidad y profesionalismo.

**Contenido****Duración 33 HORAS****UNIDAD II.- Opciones fiscales y temas selectos de las personas morales.**

- 2.1 Sociedades cooperativas.
- 2.2 Régimen de maquiladoras, precios de transferencia y "safe harbour".
- 2.3 SIBRAS y FIBRAS.
- 2.4 Régimen simplificado y facilidades administrativas.
- 2.5 Servicio de construcción e inmobiliarios y opciones en I.S.R.
- 2.6 Enajenación de acciones.
- 2.7 Tratamiento fiscal de los dividendos.
- 2.8 Generalidades de los tratados internacionales en materia tributaria.
- 2.9 Fusiones y escisiones.
- 2.10 Estimulos fiscales.
- 2.11 Criterios normativos del SAT.
- 2.12 Jurisprudencia en materia fiscal.
- 2.13 Otros temas de actualidad.

## VI. ESTRUCTURA DE LAS PRÁCTICAS

No. de Práctica	Competencia(s)	Descripción	Material de Apoyo	Duración
1	<p>Analizar las disposiciones fiscales en vigor mediante el estudio de las opciones fiscales atribuibles a personas físicas, para asesorar debidamente al ente económico con honestidad y profesionalismo.</p>	<p>Resolver casos prácticos de personas físicas, seleccionando la mejor opción fiscal para el contribuyente.</p>	Computadora	5 horas
2	<p>Analizar las disposiciones fiscales en vigor mediante el estudio de las opciones fiscales atribuibles a personas morales, para asesorar debidamente al ente económico con honestidad y profesionalismo.</p>	<p>Resolver casos prácticos de personas Morales, seleccionando la mejor opción fiscal para el contribuyente.</p>	Computadora	11 horas

### VII. METODOLOGÍA DE TRABAJO

- Lecturas dirigidas.
- Exposiciones.
- Trabajos de investigación.
- Exámenes.

### VIII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Se deberá incluir la evidencia del desempeño según la competencia.

- |                                      |      |
|--------------------------------------|------|
| ▪ Exámenes                           | 60%  |
| ▪ Tareas y trabajos de investigación | 20%  |
| ▪ exposiciones                       | 20%  |
| ▪ Total                              | 100% |

**IX. BIBLIOGRAFÍA**

**Básica**

- Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Resolución miscelánea fiscal.
- Resolución de facilidades administrativas para los sectores de contribuyentes que en la misma se señalan.
- Ley del impuesto empresarial a tasa única y Decreto respectivo
- Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento
- Decretos en materia fiscal.
- Tratados Internacionales en materia tributaria.
- Decreto IMMEX
- Jurisprudencia en materia fiscal
- Criterios del S.A.T.

[www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)

**Complementaria**

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Código Fiscal de la Federación.
- Beneficios que se contienen en las disposiciones fiscales, Pérez Chávez José y otros, séptima edición, editorial TAX Editores, 2012, ISBN 978-607-440-291-9

