

## 1.- DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre de la asignatura:	<b>PLANEACION FISCAL</b>
Carrera:	<b>CONTADOR PÚBLICO.</b>
Clave de la asignatura:	<b>IMD-1703</b>
(Créditos) SATCA <sup>1</sup>	<b>2 - 3 - 5</b>

## 2.- PRESENTACIÓN

### **Caracterización de la asignatura.**

Esta asignatura aporta al perfil del contador público, los conocimientos necesarios para que el alumno desarrolle las habilidades aplicando los elementos y herramientas de la planeación fiscal, considerando los diferentes regímenes fiscales, logrando un costo financiero en posiciones fiscales sostenibles acordes a la normatividad contable, fiscal, mercantil y civil de las personas físicas y morales.

### **Intención didáctica.**

Se organiza el temario agrupando los contenidos conceptuales, procedimentales y actitudinales de la asignatura.

En la primera unidad se contempla conceptos de responsabilidad jurídica del asesor fiscal, la elusión, evasión fiscal y los efectos financieros de la planeación fiscal.

En la segunda unidad del contenido de la asignatura se aborda el proceso de la planeación fiscal; la obtención de la información necesaria para el caso particular que se pretende planificar, el análisis de la información, la formulación de alternativas de solución y finalmente la toma de decisiones.

En la tercera unidad se sugiere una actividad integradora que permita aplicar los contenidos temáticos anteriormente abordados utilizando algunas posibles alternativas de estudio como la sociedad conyugal, la asociación en participación, el outsourcing, la consolidación fiscal, aprovechamiento de pérdidas fiscales, aprovechamiento de estímulos, deducción inmediata de inversiones, planeación de pagos provisionales y tratamiento opcional de deducción de intereses.

En la cuarta unidad se aborda el control fiscal, para lo cual se deberá

<sup>1</sup> Sistema de asignación y transferencia de créditos académicos

establecer el calendario fiscal, el régimen fiscal, investigar los criterios fiscales, circulares, resoluciones y jurisprudencias aplicables, asimismo realizar los cuestionarios de evaluación fiscal y un informe periódico.

El enfoque sugerido para la materia requiere vincular el acercamiento con profesionistas para compartir sus experiencias en el campo profesional, incentivando la investigación de diversas fuentes de información para el fortalecimiento de conocimientos básicos necesarios en la realización de talleres y casos prácticos.

Fomentar el trabajo en equipo que promueva la comunicación, el intercambio de ideas, la reflexión, la integración y la colaboración entre los estudiantes. Aplicación y uso adecuado de conceptos, y de terminología de los temas, propiciar el uso de las nuevas tecnologías en el desarrollo de los contenidos de la asignatura. Relacionar los contenidos de la asignatura con el sentido social y económico como responsabilidad de asesor fiscal, encaminado a la mejora del nivel de vida. Observación y análisis de fenómenos y problemáticas propias del campo profesional.

En las actividades de aprendizaje sugeridas, generalmente se propone la formalización de los conceptos a partir de experiencias concretas; se busca que el alumno tenga el primer contacto con el concepto en forma específica y sea a través de la observación, la reflexión y la discusión que se dé la formalización; la resolución de problemas se hará después de este proceso. Esta resolución de problemas no se detalla en la descripción de actividades, por ser común en el desarrollo del curso.

Es importante que el estudiante aprenda a valorar las acciones que lleva a cabo y entienda que está construyendo su hacer futuro y en consecuencia actúe de una manera profesional; de igual manera, aprecie la importancia del conocimiento y los hábitos de trabajo; desarrolle la precisión, la curiosidad, la puntualidad, el entusiasmo y la honestidad, la tenacidad, la flexibilidad y la independencia de criterio. Se requiere que el profesor ponga atención y cuidados especiales en estos aspectos, así como disposición para realizar un análisis crítico de sus prácticas diarias.

### 3.- COMPETENCIAS A DESARROLLAR

Competencias específicas	Competencias genéricas
Conocer y Analizar la responsabilidad y las posibles sanciones a las que se encuentra sujeto el asesor fiscal por posible elusión o evasión fiscal.	<b>Competencias instrumentales</b>  Habilidad de análisis y síntesis Habilidad de organizar y planificar

<p>Aplicar los conocimientos adquiridos en casos o tópicos especiales sugeridos en materia fiscal</p> <p>Habilidad de interpretación de las leyes fiscales y sus reglamentos.</p> <p>Formular herramientas de control de la planeación fiscal.</p>	<p>Adquirir los conocimientos básicos de leyes fiscales. Comunicación oral y escrita Habilidades básicas de manejo de la computadora Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas Resolver casos prácticos de tópicos sugeridos. Toma de decisiones.</p> <p><b>Competencias interpersonales</b></p> <p>Capacidad crítica y autocrítica Trabajo en equipo Habilidades interpersonales</p> <p><b>Competencias sistémicas</b></p> <p>Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica Habilidades de investigación. Habilidad para elaborar estrategias. Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad) Habilidad para desarrollar un criterio independiente. Búsqueda del logro.</p>
--	--

#### 4.- HISTORIA DEL PROGRAMA

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones (cambios y justificación)
<p>Instituto Tecnológico de Acapulco. Del 22 al 31 de mayo del 2017.</p>	<p>L.C. Juan Adelfo Juárez Ferrer. L.C. Lourdes C. Ibarra Inzunza. L.C. Carmen Adriana Brambila Montes.</p>	<p>Reunión y curso – taller para la elaboración y diseño de la especialidad de impuestos de la carrera de Contador Público.</p>

C.P. Maura Cuevas  
Herrera.

C.P. Carlos Ávila  
Sánchez

C.P. Carlos Solís  
Moreno

L.C. Irma Bedolla  
Solano.

L.C. Andrés Rigoberto  
Deloya Saldaña.

Lic. Jorge Valentín  
Castro

C.P. Carlos Morales  
Arredondo

L.C. Fernando Mazón  
Rosas

C.P. Ramiro Arteaga  
Alarcón.

C.P. Dagoberto Urzua  
Castrejon.

## 5.- COMPETENCIA ESPECÍFICA A DESARROLLAR EN EL CURSO

- Aplicar las diferentes metodologías de análisis financiero en cualquier entidad económica y utilizarlos para proyectar la situación financiera y establecer una planeación fiscal eficiente.
- Integrar las diferentes leyes del derecho tributario aplicables a casos específicos en el proceso de planeación fiscal.

## 6.- COMPETENCIAS PREVIAS

Habilidad para el pensamiento crítico.

Domínio de operaciones matemáticas básicas.

Conocer la normatividad contable, fiscal, mercantil y civil de las personas físicas y morales.

Capacidad para la resolución de problemas.

Capacidad para trabajar en equipo.

Habilidad para el manejo de las Tecnologías de la información y comunicaciones (TIC's)

## 7.- TEMARIO

Unidad	Temas	Subtemas
1	<b>La planeación fiscal como herramienta para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.</b>	1.1 Responsabilidad del asesor fiscal. 1.2 Elusión y evasión fiscal. 1.3 Efectos financieros de la planeación fiscal.
2	<b>Proceso de la planeación fiscal.</b>	2.1 Obtención de la información 2.2 Análisis y evaluación de la Información. 2.3 Formulación de alternativas 2.4 Toma de decisiones.

<b>3</b>	<b>Tópicos sugeridos.</b>	3.1. Sociedad conyugal. 3.2. Asociación en participación. 3.3. Outsorsing. 3.4. Consolidación fiscal. 3.5. Aprovechamiento de pérdidas fiscales. 3.6. Aprovechamiento de estímulos fiscales. 3.7. Deducción inmediata de inversiones. 3.8. Reducción de pagos provisionales. 3.9. Regímenes preferenciales. 3.10. Tratamiento opcional de deducción de intereses
<b>4</b>	<b>Control fiscal</b>	4.1. Calendario de cumplimiento de obligaciones fiscales. 4.2. Regímenes fiscales. 4.3. Criterios fiscales, circulares, resoluciones y jurisprudencias aplicables. 4.4. Cuestionario de evaluación fiscal para el control de cumplimiento 4.5. Informe periódico.

## 8.- DESARROLLO DE COMPETENCIAS GENÉRICAS

El profesor debe:

Ser conocedor de la disciplina que está bajo su responsabilidad, conocer su origen y desarrollo histórico para considerar este conocimiento al abordar los temas.

Desarrollar la capacidad para coordinar y trabajar en equipo; orientar el trabajo del estudiante y potenciar en él la autonomía, el trabajo cooperativo y la toma de decisiones.

Mostrar flexibilidad en el seguimiento del proceso formativo y propiciar la interacción entre los estudiantes.

Tomar en cuenta el conocimiento de los estudiantes como punto de partida y como obstáculo para la construcción de nuevos conocimientos.

Propiciar que los estudiantes busquen en diversas fuentes de información (direcciones electrónicas, revistas especializadas, libros, etc.) temas para la realización de investigación documental.

Invitar a empresarios, contadores y administradores para que compartan con los estudiantes sus experiencias con respecto a la planeación fiscal y su importancia en la empresa.

Llevar a cabo talleres y casos prácticos.

Propiciar el uso de software especializado.

Fomentar actividades grupales que propicien la comunicación, el intercambio argumentado de ideas, la reflexión, la integración y la colaboración entre los estudiantes.

Propiciar el uso adecuado de conceptos y de terminología de los temas.

Propiciar el uso de las nuevas tecnologías de información y comunicación en el desarrollo de los contenidos de la asignatura.

Proponer problemas que permitan al estudiante la integración de contenidos de la asignatura y entre distintas asignaturas, para su análisis y solución.

Relacionar los contenidos de la asignatura con el sentido social y económico como responsabilidad del asesor fiscal, encaminado a la mejora del nivel de vida.

Observar y analizar fenómenos y problemáticas propias del campo profesional.

Relacionar los contenidos de esta asignatura con las demás del plan de estudios para desarrollar una visión interdisciplinaria en el estudiante.

## **9.- SUGERENCIAS DE EVALUACIÓN**

La evaluación debe ser continua, cotidiana y sistemática por lo que se debe considerar el desempeño en cada una de las actividades de aprendizaje, haciendo especial énfasis en:

Reportes escritos de las observaciones hechas durante las actividades, así como de las conclusiones obtenidas de dichas observaciones.

Información obtenida durante las investigaciones solicitadas plasmada en documentos escritos.

Descripción de otras experiencias concretas que podrían realizarse adicionalmente.

Exámenes escritos para comprobar el manejo de aspectos teóricos y prácticos.

Trabajo en equipo.

Mapas conceptuales y mentales.

Cuadros de dos, tres, y cuatro vías.

Prácticas de ejercicios en software especializado.

Integración del portafolio de evidencias.

## 10.- UNIDADES DE APRENDIZAJE

### Unidad 1: La Planeación Fiscal como herramienta para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

<b>Competencia específica a Desarrollar</b>	<b>Actividades de Aprendizaje</b>
Comprender la importancia del proceso de la planeación fiscal en las empresas.	Investigar el concepto de responsabilidad solidaria, elusión y evasión fiscal. Elaborar un cuadro comparativo para analizar la diferencia entre elusión y evasión fiscal. Realizar un cuadro sinóptico sobre las leyes y reglamentos en los que se establece la responsabilidad del asesor fiscal. Elaborar un cuadro sinóptico de las ventajas y desventajas de la planeación fiscal. Resolver casos prácticos y elaborar portafolio de evidencias.



## Unidad 2: Proceso de la Planeación Fiscal.

<b>Competencia específica a Desarrollar</b>	<b>Actividades de Aprendizaje</b>
Conocer y aplicar el proceso de planeación fiscal.	Investigar las fuentes de información internas y externas y elaborar un listado. Realizar el análisis y estudio de la información a través de las herramientas del análisis estadístico, con la finalidad de formular alternativas de solución. Preparar las presentaciones ejecutivas para la toma de decisiones. Resolver casos prácticos y elaborar portafolio de evidencias.

## Unidad 3: Tópicos Especiales.

<b>Competencia específica a Desarrollar</b>	<b>Actividades de Aprendizaje</b>
Aplicar los contenidos temáticos utilizando algunas posibles alternativas de estudio y solución.	Seleccionar y asignar por equipos los temas selectos. Someter al proceso de planeación cada uno de los temas seleccionados. Presentar al pleno del grupo, conformado como consejo directivo cada uno de los temas asignados por equipos. Resolver casos prácticos y elaborar portafolio de evidencias.

## Unidad 4: Control Fiscal.

<b>Competencia específica a desarrollar</b>	<b>Actividades de Aprendizaje</b>
Establecer los medios de control que permitan realizar los cuestionarios de evaluación fiscal y un presentar un informe periódico.	Elaborar el calendario fiscal de obligaciones tributarias. Establecer el régimen fiscal más apropiado. Investigar los criterios fiscales, circulares y jurisprudencias que respalden la toma de decisiones sobre el régimen fiscal adoptado. Elaborar y aplicar los cuestionarios de

	<p>evaluación fiscal.  Elaborar y establecer los formatos de informe periódico de los resultados.  Resolver casos prácticos y elaborar portafolio de evidencias.</p>
--	--

## 11.- FUENTES DE INFORMACIÓN

1.- Portales de internet:

Impuestum.com

Officefiscal.com

Cpware.com

Sat.gob.mx

2.- Padrón y Álvarez Rafael, La planeación fiscal ¿Sinónimo de defraudación fiscal? Ed. Martínez Vargas y Cía., primera Edición.

3.-Moreno Fernández Joaquín. Planeación financiera. Edit. CACSA, Primera edición. México, 2003.

4.- Luis Haime Levy. Planeación Financiera en la Empresa Moderna. Ediciones fiscales ISEF, México 2009.

5.- Arturo Millán González. El delito de Defraudación Fiscal y su nueva Defensa Penal. Ediciones fiscales ISEF, Primera Edición, México 2013.

6.- Alejandro Ponce Rivera y Chávez. Pymes Los Siete Pecados Capitales. Ediciones fiscales ISEF, Segunda Edición, México, 2011.

## 12.- PRÁCTICAS PROPUESTAS

Consultar las páginas electrónicas que permitan la obtención de criterios fiscales, circulares, resoluciones y jurisprudencias.

Presentar resultados de sus investigaciones, intercambiar ideas, y desarrollar conclusiones generales.

Resolver en equipo ejercicios previamente elaborados relacionados con los temas, analizar y comentar los resultados obtenidos. (utilizar software y hoja electrónica).

Visitar a empresas por parte de los estudiantes a fin de que describan el tipo de problemas fiscales que enfrentan por falta de planeación fiscal.

Bajo supervisión del profesor diseñar una planificación fiscal para la empresa.

Elaborar mapas mentales y conceptuales para explicar en clase los diversos temas de cada unidad.

Resolver los temas propuestos relacionados con los temas y comentar los resultados obtenidos.