

## 1. Datos Generales de la asignatura

<b>Nombre de la asignatura:</b>	<b>PLANEACION FISCAL INTEGRAL</b>
<b>Clave de la asignatura:</b>	<b>IMD-1603</b>
<b>SATCA<sup>1</sup>:</b>	<b>2-3-5</b>
<b>Carrera:</b>	<b>CONTADOR PUBLICO</b>

## 2. Presentación

### Caracterización de la asignatura

Esta asignatura es de gran importancia ya que aporta al perfil del Contador Público la habilidad necesaria para la interpretación y el análisis de la información para la toma de decisiones en materia fiscal.

Consiste en conocer la metodología aplicable al proceso de la planeación fiscal; así como los efectos financieros que le permitan participar como asesor externo e interno de las empresas en materia fiscal y en la toma de decisiones.

Esta asignatura se relaciona con los programas de las asignaturas de Derecho Tributario, Personas físicas, Personas Morales, Impuestos Especiales y Otros Impuestos (estas últimas de la especialidad), en el cien por ciento de sus temas y competencias específicas, así como conocimientos básicos de la determinación y cálculo de las leyes fiscales.

### Intención didáctica

La manera de abordar los contenidos y el enfoque con que deben ser tratados es eminentemente práctica. La sugerencia didáctica es que el estudiante investigue, discuta, analice, clasifique y defina por equipos los diversos temas de la asignatura.

El temario se encuentra organizado agrupando los contenidos de la asignatura en cinco unidades de manera secuencial.

La primera unidad integra conceptos generales de planeación fiscal, así como su metodología, riesgos, soporte y estrategias de la misma.

En la unidad dos se analizan las diferentes opciones de tributación para las personas físicas y morales, así como las exenciones, subsidios y reformas fiscales, para conocer y aplicar los beneficios fiscales existentes en las diferentes leyes fiscales.

En la unidad tres se tratan temas selectos de planeación fiscal, como son la previsión social y la

<sup>1</sup> Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

planeación fiscal del capital o régimen de dividendos, donde se analiza el adecuado manejo de las cuentas de capital y cuenta de utilidades netas para efectos fiscales.

En la unidad cuatro se analizan los diferentes contratos típicos y atípicos existentes en nuestra legislación para el soporte de una adecuada planeación fiscal.

Por ultimo en la unidad cinco se analizan las diferentes figuras jurídicas como opciones de planeación fiscal establecidas en nuestra legislación mexicana.

### 3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Instituto Tecnológico de Cd. Guzmán. Abril del 2016	Academia de Contaduría del Instituto Tecnológico de Cd. Guzmán	Diseño y Evaluación de la Especialidad

### 4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Tiene la habilidad necesaria para la interpretación y el análisis de la información para la toma de decisiones en materia fiscal.</li> <li>➤ Elabora estrategias en materia fiscal</li> <li>➤ Ser consultor en materia fiscal.</li> </ul>

### 5. Competencias previas

<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Conocimientos básicos de contabilidad.</li> <li>➤ Conocimientos básicos de la Contabilidad de Sociedades</li> <li>➤ Conocimientos Básicos de Las Sociedades Mercantiles</li> <li>➤ Conocimientos de la ley de ISR y su reglamento, Ley del Impuesto al Valor agregado, Ley del Seguro Social, Ley Federal del Trabajo, Ley Federal para la prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita Código .Fiscal de la Federación y Código Civil Federal.</li> <li>➤ Conocimientos básicos de la determinación y cálculo de los distintos impuestos.</li> </ul>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 6. Temario

No.	Temas	Subtemas
1	<b>Aspectos Generales de la Planeación Fiscal</b>	1.1 Definición y objetivos de la planeación fiscal 1.2 Importancia de la planeación fiscal en las empresas en México 1.3 Metodología de la planeación fiscal 1.4 Riesgos de la planeación fiscal (Evasión, Elusión y defraudación fiscal) 1.5 Infracciones y delitos 1.6 Soporte de la planeación fiscal

		1.7 Estrategias de planeación fiscal
<b>2</b>	<b>Contratos como soporte de la planeación fiscal</b>	2.1. Introducción 2.2. Clasificación de los contratos 2.3. Recomendaciones para la elaboración de los contratos 2.4. Contratos civiles 2.5. Contratos mercantiles y mercantiles atípicos 2.6. Contratos agrarios 2.7. Contratos bancarios
<b>3</b>	<b>Temas selectos de planeación fiscal</b>	3.1 Previsión Social 3.2 Planeación fiscal del capital (régimen de dividendos) 3.2.1. Generalidades 3.2.3. Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) 3.2.4. Cuenta de Capital de aportación (CUCA) 3.2.4. Caso práctico
<b>4</b>	<b>Análisis de figuras jurídicas para la planeación fiscal</b>	4.1 Introducción 4.2 Fusión y Escisión de Sociedades 4.3 Fideicomiso 4.4 Copropiedad y Sociedad conyugal 4.5 Asociación en Participación 4.6 Régimen Opcional de Grupo de Sociedades 4.7 Empresas de Servicios
<b>5</b>	<b>Opciones de Tributación para efectos de la planeación fiscal</b>	5.1 Personas Morales 5.2 Personas Físicas 5.3 Exenciones y subsidios 5.4 Aplicación de las reformas fiscales en la planeación fiscal 5.4.1 IVA 5.4.2 IMSS 5.4.3 ISR 5.4.4 IMSS 5.4.5 OTRAS

## 7. Actividades de aprendizaje de los temas

TEMA 1. ASPECTOS GENERALES DE LA PLANEACIÓN FISCAL	
COMPETENCIAS	Actividades de aprendizaje
	➤ Asistencia a clases presenciales

<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Conoce y aplica la metodología aplicable al proceso de planeación fiscal</li> <li>▪ Capacidad de análisis</li> <li>▪ Capacidad de interpretación de la ley</li> <li>▪ Conocimientos de la ley de ISR y su reglamento, LFD LIMSS, LFT, C.F.F., C.C.F. y C.C.</li> <li>▪ Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas</li> <li>▪ Habilidades de investigación</li> <li>▪ Habilidades interpersonales</li> <li>▪ Capacidad de aprender</li> <li>▪ Habilidad para trabajar en forma autónoma</li> <li>▪ Compromiso ético</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Elaboración de apuntes</li> <li>➤ Examen de diagnóstico</li> <li>➤ Participación en discusiones grupales</li> <li>➤ Entrega de tareas</li> <li>➤ Elaborar y entregar un trabajo sobre infracciones y delitos fiscales</li> <li>➤ Examen escrito sobre temas de la unidad.</li> </ul>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**TEMA 2. CONTRATOS COMO SOPORTE DE LA PLANEACIÓN FISCAL**

Competencias	Actividades de aprendizaje
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Capacidad de interpretación de la ley</li> <li>▪ Conocimientos de la ley de ISR y su reglamento, LIETU, LIMSS, LFT, C.F.F., C.C.F. y C.C.</li> <li>▪ Solución de problemas</li> <li>▪ Toma de decisiones.</li> <li>▪ Capacidad crítica y autocrítica</li> <li>▪ Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica</li> <li>▪ Capacidad de aprender</li> <li>▪ Habilidad para trabajar en forma autónoma</li> <li>▪ Búsqueda del logro</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Asistencia a clases presenciales</li> <li>➤ Elaboración de apuntes</li> <li>➤ Entrega de tareas y trabajos de investigación</li> <li>➤ Realizar ejercicio en clase</li> <li>➤ Participar en debates sobre el tema</li> <li>➤ Examen escrito sobre temas de la unidad.</li> </ul>

TEMA 3. TEMAS SELECTOS DE PLANEACIÓN FISCAL	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Capacidad de interpretación de la ley</li> <li>▪ Conocimientos de la ley de ISR y su reglamento, LIETU, LIMSS, LFT y C.F.F.</li> <li>▪ Solución de problemas</li> <li>▪ Toma de decisiones.</li> <li>▪ Capacidad crítica y autocrítica</li> <li>▪ Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica</li> <li>▪ Capacidad de aprender</li> <li>▪ Habilidad para trabajar en forma autónoma</li> <li>▪ Búsqueda del logro</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Asistencia a clases presenciales</li> <li>➤ Elaboración de apuntes</li> <li>➤ Entrega de tareas y trabajos de investigación</li> <li>➤ Realizar ejercicio en clase</li> <li>➤ Participar en debates sobre el tema</li> </ul> <p>Examen escrito sobre temas de la unidad.</p>

TEMA 4. ANALISIS DE FIGURAS JURÍDICAS PARA LA PLANEACIÓN FISCAL	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Capacidad de interpretación de la ley</li> <li>▪ Conocimientos de la ley de ISR y su reglamento, LIETU y C.F.F.</li> <li>▪ Solución de problemas</li> <li>▪ Toma de decisiones.</li> <li>▪ Capacidad crítica y autocrítica</li> <li>▪ Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica</li> <li>▪ Capacidad de aprender</li> <li>▪ Habilidad para trabajar en forma autónoma</li> <li>▪ Búsqueda del logro</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Asistencia a clases presenciales</li> <li>➤ Elaboración de apuntes</li> <li>➤ Entrega de tareas y trabajos de investigación.</li> <li>➤ Trabajo en equipo</li> <li>➤ Exposición de trabajos de investigación</li> <li>➤ Participar en debates sobre el tema</li> </ul> <p>Examen escrito sobre temas de la unidad.</p>

TEMA 5. OPCIONES DE TRIBUTACIÓN PARA EFECTOS DE LA PLANEACIÓN FISCAL	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Capacidad de interpretación de la ley</li> <li>▪ Conocimientos de la ley de ISR y su reglamento, LIVA y su reglamento y C.F.F.</li> <li>▪ Solución de problemas</li> <li>▪ Toma de decisiones.</li> <li>▪ Capacidad crítica y autocrítica</li> <li>▪ Trabajo en equipo</li> <li>▪ Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica</li> <li>▪ Capacidad de aprender</li> <li>▪ Habilidad para trabajar en forma autónoma</li> <li>▪ Búsqueda del logro</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Asistencia a clases presenciales</li> <li>➤ Elaboración de apuntes</li> <li>➤ Entrega de tareas y trabajos de investigación.</li> <li>➤ Trabajo en equipo</li> <li>➤ Exposición de trabajos de investigación</li> <li>➤ Participar en debates sobre el tema</li> </ul> <p>Examen escrito sobre temas de la unidad.</p>

### 8. Práctica(s)

<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Practica 1: Infracciones y delitos (Unidad 1).</li> <li>➤ Practica 2: Elaboración de Contratos que sirvan como soporte para las estrategias de la planeación fiscal (Unidad 2)</li> <li>➤ Practica 3: Previsión Social (Unidad 3)</li> <li>➤ Practica 4: CUCA y CUFIN (Unidad 4)</li> <li>➤ Practica 5: Determinación de opciones de tributación (Unidad 5)</li> </ul>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 9. Proyecto de asignatura

- El temario de este programa y las actividades a desarrollar para el logro de las competencias requeridas forman el proyecto integrador de las materias de Impuestos Personas Morales, Impuestos Personas Físicas, Impuestos especiales y otros impuestos, ya que se requiere haber acreditado estas materias para poder inscribirse a dicho programa, el cual forma parte de la especialidad de la carrera de contador público, por lo que se recomienda abordar en forma práctica dicho programa.



## 10. Evaluación por competencias

- Examen de diagnóstico
- Asistencia
- Elaboración de apuntes
- Participación en clase
- Entrega de tareas
- Entregar trabajos de investigación
- Trabajo en equipo
- Exposiciones
- Examen escrito sobre temas de la unidad.
- Dramatización de temas específicos vistos en clase
- Portafolio electrónico

## 11. Fuentes de información

1. Agenda Tributaria Actualizada, ED. ISEF, TAX, ETC. México, D.F.
2. Calvo Langerica, Cesar (2015). Estudio Contable de los Impuestos, PAC, México.
3. Corona Funes, José (2015). Planeación Fiscal, 100 Estrategias Fiscales, Lo que usted siempre debió saber, Editorial Gasca Sicco, México, D.F.
4. IMCP (2015). Planeación fiscal, México, D.F.
5. López Lozana, Eduardo (2015). Planeación fiscal para trabajadores y ejecutivos, , ediciones fiscales ISEF, México, D.F.
6. Luna Guerra, Antonio (2015). Estudio Práctico del Régimen fiscal de dividendos, Ed. ISE, México, D.F.
7. Pérez Chávez y Fol Olguín (2015). Estudio Sobre el Impuesto sobre la Renta Única, TAX Editores, México, D.F.
8. Pérez Chávez, Campero y Fol Olguín (2015). Talle de Practicas Fiscales ISR, IVA, IMSS, SAR E INFONAVIT, TAX Editores, México, D.F.
9. Reyes Mora, Oswaldo G (2015). Estudio de las opciones legales fiscales, TAX Editores, México, D.F.
10. Código de comercio
11. Código civil federal
12. [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)
13. [www.diputados.gob.mx](http://www.diputados.gob.mx)