



## 1.- Datos generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	<b>Planeación fiscal para personas físicas y morales</b>
Clave de la asignatura:	<b>MTD-2202</b>
(Créditos) SATCA1	<b>2-3-5</b>
Carrera:	<b>CONTADOR PÚBLICO</b>

## 2.- Presentación

### Caracterización de la asignatura

Esta asignatura aporta al perfil del Contador Público el conocimiento de la metodología aplicable al proceso de la planeación fiscal, así como la habilidad necesaria para la interpretación, el análisis de la información y sus efectos financieros, de manera que le permitan participar como asesor externo e interno de las empresas en materia fiscal y en materia financiera.

Esta asignatura se relaciona con los programas de las asignaturas de Derecho Tributario, Impuestos Personas físicas e Impuestos Personas Morales en los temas y competencias específicas relacionadas con los conocimientos básicos de la determinación y cálculo de los impuestos y aplicación 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 alumno pueda investigar, discutir, analizar, clasificar y definir los diversos temas de la asignatura.

El temario se encuentra organizado agrupando los contenidos de la asignatura en 4 unidades de manera secuencial. La primera unidad integra conceptos generales, así como la metodología, riesgos e infracciones y delitos.

En la unidad dos se analizan los diferentes documentos considerados como soporte legal de una adecuada planeación fiscal; en la unidad tres se analizan las diferentes opciones de

tributación para las personas físicas y morales, así como los posibles regímenes de capital para estas últimas.

En la unidad cuatro se analizan los diferentes instrumentos jurídicos establecidos en la legislación como posibles opciones de la planeación en la materia.

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

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Instituto Tecnológico de Cd. Guzmán Jal. Marzo 2022	Academia de Contador Público del Instituto Tecnológico de Cd. Guzmán	Diseño y evaluación de la especialidad.

### 4. Competencias a desarrollar

<b>Competencia general de la asignatura</b>
➤ Conoce y aplica la metodología del proceso de la planeación fiscal; así como sus efectos financieros que le permitan participar como asesor externo e interno de las empresas en materia fiscal y en la toma de decisiones.
<b>Competencias específicas</b>
➤ Tiene la habilidad necesaria para interpretar y analizar la información para la toma de decisiones en materia fiscal.
<b>Competencias genéricas</b>
➤ Competencias instrumentales <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Capacidad de análisis</li><li>▪ Capacidad de organizar y planificar</li><li>▪ Capacidad de interpretación de la ley</li><li>▪ Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas</li><li>▪ Capacidad para la solución de problemas</li><li>▪ Capacidad para la toma de decisiones</li></ul>
➤ Competencias interpersonales <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Capacidad crítica y autocrítica</li><li>▪ Trabajo en equipo</li><li>▪ Habilidades interpersonales</li></ul>
➤ Competencias sistémicas

- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica
- Habilidades de investigación
- Capacidad de aprender
- Habilidad para trabajar de forma autónoma
- Búsqueda del logro
- Compromiso ético

## 5. Competencias previas

Competencias previas
<p>➤ Conocimientos básicos de la determinación y cálculo de los impuestos y aplicación de las leyes fiscales.</p>

## 6. Temario

Temas		Subtemas
NO.	Nombre	
1	<b>Generalidades de la Planeación Fiscal</b>	1.1 Definición, objetivos e importancia de la planeación fiscal 1.2 Metodología de la planeación fiscal 1.2.1 Análisis 1.2.2 Diagnostico 1.2.3 Posibles alternativas 1.2.4 Implementación 1.2.5 Mantenimiento 1.3 Riesgos de la planeación fiscal (Evasión, Elusión y defraudación fiscal) 1.4 Infracciones y delitos
2	<b>Soporte legal y documental de la planeación fiscal</b>	2. Soporte de la planeación fiscal 2.1. Introducción 2.2. Contratos 2.2.1. Efectos fiscales de los contratos 2.2.2. Formalidad de los contratos (fecha cierta, delimitación con partes relacionadas, fe) 2.3. Actas constitutivas 2.4. Actas de asambleas (ordinarias y extraordinarias)

		2.5. Documentos complementarios (documentos contables)
3	<b>Análisis fiscal para la elección del régimen de tributación y de capital</b>	3.1. Planeación fiscal del capital 3.1.1 Elección de la figura jurídica 3.2 Análisis de los regímenes de tributación de Personas morales 3.3. Análisis de los regímenes de tributación de Personas morales. 3.4. Facilidades administrativas y decretos específicos.
4	<b>Análisis de instrumentos jurídicos para la planeación fiscal</b>	5.1. Introducción 5.2. Fusión y Escisión de Sociedades 5.3. Fideicomiso 5.4. Copropiedad y Sociedad conyugal 5.5. Asociación en Participación 5.6. Consolidación Fiscal

## 7. Actividades de aprendizaje de los temas

<b>Competencia específica y genéricas</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Competencias Específicas:</b> Conoce y aplica la metodología aplicable al proceso de planeación fiscal</li> <li>▪ <b>Competencias Genéricas:</b> Capacidad de análisis Capacidad de interpretación de la ley</li> </ul>	
<b>Tema I</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>
<b>Generalidades de la Planeación Fiscal</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>. El alumno investigará la metodología aplicable al proceso de planeación fiscal.</li> <li>. El alumno participará en dinámicas de trabajo grupal para un mejor conocimiento de los contenidos de estudio.</li> <li>. El alumno realizará casos prácticos para un mejor entendimiento de la metodología de la planeación</li> </ul>

<b>Competencias específicas y genéricas</b>	
<p>➤ <b>Competencias específicas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Analiza la metodología, riesgos y soporte de la planeación fiscal.</li> </ul> <p>➤ <b>Competencias Genéricas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Capacidad de análisis</li> <li>▪ Capacidad de interpretación de la ley</li> <li>▪ Capacidad para la toma de decisiones</li> <li>▪ Capacidad crítica y autocrítica</li> <li>▪ Habilidades interpersonales</li> <li>▪ Habilidades de investigación</li> <li>▪ Capacidad de aprender</li> </ul>	
<b>Tema II</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>
<b>Soporte legal y documental de la planeación fiscal</b>	<p>. El alumno investigará y desarrollará los temas de la unidad</p> <p>. El alumno elaborará un trabajo donde plasme las conclusiones de su trabajo de investigación. El maestro proporcionará los diferentes modelos de contratos para el análisis por parte del alumno.</p>
<b>Competencia específica y genéricas</b>	
<p>➤ <b>Competencias Específicas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Conoce las diferentes documentos legales soporte de la planeación fiscal en México.</li> </ul>	

➤ **Competencias Genéricas:**

- Capacidad de análisis
- Capacidad de interpretación de la ley
- Toma de decisiones.
- Capacidad crítica y autocrítica
- Habilidades interpersonales
- Habilidades de investigación
- Capacidad de aprender
- Habilidad para trabajar en forma autónoma
- Compromiso ético

<b>Tema III</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>
<b>Análisis fiscal para la elección del régimen de tributación y de capital</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>. El maestro aplicará dinámica grupal para que sean identificadas las diferentes opciones de tributación para las personas físicas y morales.</li><li>. El maestro aplicará dinámica grupal para que sean identificadas las diferentes opciones de regímenes de capital de las personas morales.</li><li>. El alumno reflexionará sobre las ventajas y desventajas de las diferentes opciones de tributación.</li><li>. El maestro elaborará y explicará los casos prácticos aplicables al tema a tratar.</li></ul>

**Competencias específicas y genéricas**

➤ **Competencias Específicas:**

- Analizar la fundamentación correspondiente a los regímenes aplicables a las personas físicas
  
- Analizar la fundamentación correspondiente a los regímenes aplicables a las personas morales.
  
- Identificar los regímenes de capital aplicables a las personas morales.

➤ **Competencias Genéricas:**

- Capacidad de análisis
- Capacidad de interpretación de la ley
- Toma de decisiones.
- Capacidad crítica y autocrítica
- Habilidades interpersonales
- Habilidades de investigación
- Capacidad de aprender
  
- Habilidad para trabajar en forma autónoma
- Compromiso ético

<b>Tema IV</b>	<b>Actividades de aprendizaje</b>
<b>Análisis de instrumentos jurídicos para la planeación fiscal</b>	. El alumno llevara a cabo una investigación de los diferentes instrumentos jurídicos establecidas en nuestra legislación mexicana. . El maestro desarrollará mesas de debates para desarrollar los temas y que el alumno formule sus conclusiones. . El maestro desarrollará casos prácticos corporativos para la aplicación de planeación fiscal.
<b>Competencia específica y genéricas</b>	

- **Competencias Específicas:**
  - Analizar e interpretar la legislación aplicable a los diferentes instrumentos jurídicos incluidos en el tema.
- **Competencias Genéricas:**
  - Capacidad de análisis
  - Capacidad de interpretación de la ley
  - Toma de decisiones.
  - Capacidad crítica y autocrítica
  - Habilidades interpersonales
  - Habilidades de investigación
  - Capacidad de aprender
  - Habilidad para trabajar en forma autónoma
  - Compromiso ético

## 8. Práctica(s)

- Se recomienda dar un enfoque práctico y real a los análisis de cada tema.
- Invitar a profesionistas relacionados con el área de impuestos para compartir con los estudiantes sus experiencias.

## 9. Proyecto de asignatura

El proyecto integrador de acuerdo con los objetivos del programa de la asignatura, será reforzar las competencias adquiridas en las asignaturas de Derecho Tributario, Impuestos Personas Físicas e Impuestos Personas Morales con las cuales se relaciona la asignatura.

## 10. Evaluación por competencias

- Evaluación diagnóstica (al inicio del semestre: conocimientos previos)
- Asistencia
- Participación en clase
- Trabajo en Equipo

- Examen escrito
- Trabajos de Investigación
- Debates
- Reporte de Practicas de la materia
- Portafolio de Evidencias (electrónico o en físico).

## 11. Fuentes de información

1. Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente
2. Ley General de Sociedades Mercantiles
3. Agenda Fiscal vigente, ED. ISEF, TAX, ETC. México, D.F.
4. C.P.C. Calvo Langarica, Cesar (2021). Estudio Contable de los Impuestos, PAC, México.
5. Pérez Chávez y Fol Olgúin (2022). Estudio del Impuesto Sobre la Renta TAX Editores, México, D.F.
6. Pérez Chávez, Campero y Fol (2022). Taller de Practicas Fiscales ISR, IVA, IMSS, INFONAVIT, TAX Editores, México, D.F.
7. C.P.C. Calvo Langarica, Cesar (2022). Régimen Integral de Sueldos y Salarios, PAC, México, D.F.
8. Galindo, José (2022). Tributación de personas morales y personas físicas, Grupo editorial patria
9. Corona Funes, José (2012). Planeación Fiscal, 100 Estrategias Fiscales, Lo que usted siempre debió saber, Editorial Gasca Sicco, México, D.F.
10. Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2019), Análisis e interpretación de las Leyes Fiscales en México