

1. DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre de la asignatura. **Planeación Fiscal**

Carrera: **Contador Público**

Clave de la asignatura: **IMD-1705**

Horas teoría-horas práctica-créditos: **2-3-5**

2. PRESENTACIÓN

Caracterización de la asignatura.

Esta asignatura aporta al perfil del contador público la capacidad para analizar, instrumentar y recomendar a los contribuyentes involucrados en la toma de decisiones, las opciones fiscales en un marco de legalidad, ética y responsabilidad social.

Para su integración se ha analizado el sistema impositivo mexicano, partiendo de los preceptos constitucionales y concretando en la aplicación de los mandatos impositivos, para preparar al contador público como participante activo en la asesoría fiscal.

Puesto que esta materia es de la especialidad en fiscal, deben de haberse cursado todas aquellas que le dan soporte, como derecho tributario, impuestos personas físicas, morales, otras contribuciones, auditoría para fines fiscales, Medios de Defensa Fiscal, Seminario de Contaduría, Seminario de Contraloría e Impuestos al Comercio Exterior y Aduanas

Intención didáctica.

Se estructura el temario en cuatro unidades, agrupando los contenidos conceptuales de la asignatura en la primera unidad, así como el estudio y aplicación de los diferentes contratos como soporte legal de la planeación fiscal con el fin de que se realicen los diferentes cálculos donde se refleje la utilización y beneficios de los mismos, en la segunda unidad se enfatiza en el estudio de ética y sus principios, las normas de actuación profesional aplicados en la planeación fiscal, consultoría y fundamentados en códigos de ética de la profesión; en la tercera unidad se enfoca a la actualización del estudiante en materia fiscal y se concluye con una cuarta unidad donde se aplican en casos prácticos los temas abordados en las tres primeras unidades como los métodos de planeación fiscal en la que se selecciona la mejor opción para disminuir la carga fiscal del contribuyen, la guía del cumplimiento de las obligaciones fiscales emanadas de la planeación fiscal recomendada, así como la calendarización de obligaciones fiscales dentro de un marco legal.

El enfoque sugerido para la materia requiere que las actividades prácticas promuevan el desarrollo integral del estudiante, para promover la aplicación de sus conocimientos y competencias en las empresas; vincular de manera temprana y simultánea la teoría a la práctica educativa para su fortalecimiento; así como contribuir a mejorar su empleabilidad, en un contexto de educación dual.

3. COMPETENCIAS A DESARROLLAR

Competencias específicas	Competencias genéricas
<p>El alumno tendrá la capacidad de:</p> <p>Ubicar los preceptos tributarios en la jerarquía fiscal.</p> <p>Aplicar los métodos de planeación fiscal existentes en un contexto global</p> <p>Diseñar la propuesta de contrato aplicable al caso de estudio en cuestión.</p> <p>Conocer los cambios sufridos en las diferentes leyes fiscales, así como su aplicación.</p> <p>Analizar el marco fiscal para detectar las opciones aplicables al caso de estudio en cuestión.</p> <p>Diseñar una guía fiscalizadora.</p> <p>Diseñar el calendario de cumplimiento de obligaciones fiscales.</p> <p>Calcular las opciones de planeación fiscal aplicables y proponer la mejor.</p> <p>Elaborar informe técnico con recomendaciones.</p>	<p>Las competencias instrumentales serán:</p> <p>Capacidad de análisis.</p> <p>Capacidad de organizar y planificar.</p> <p>Capacidad de respuesta a los cambios existentes en los esquemas tributarios.</p> <p>Capacidad de interpretación de leyes.</p> <p>Capacidad de respuesta rápida a solución de problemas.</p> <p>Capacidad de decisión.</p> <p>Conocimiento de leyes fiscales</p> <p>Habilidad para la selección de información proveniente de fuentes de información diversa la que debe ser actualizada y pertinente.</p> <p>Competencias interpersonales</p> <p>Capacidad crítica y autocrítica.</p> <p>Trabajo en equipo.</p> <p>Capacidad de aplicar la escala de valores en forma positiva.</p> <p>Ética profesional.</p> <p>Competencias sistémicas.</p> <p>Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.</p> <p>Habilidades de investigación</p> <p>Habilidades de disertación</p> <p>Capacidad de aprender</p> <p>Habilidades para trabajar en forma autónoma.</p> <p>Búsqueda de la excelencia</p> <p>Búsqueda de la realización plena del ser humano mediante el logro de metas.</p>

4. HISTORIA DEL PROGRAMA

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Instituto Tecnológico de Mexicali, del 23 de febrero al 28 de abril de 2017.	Docentes con el perfil de Contador Público representantes de la academia de Ciencias Económica Administrativas.	Módulo de Especialidad

5. OBJETIVO (S) GENERAL (ES) DEL CURSO.

El estudiante aplicará los conocimientos profesionalizantes de la normativa fiscal en casos específicos de las entidades, de tal forma que pueda asesorar las distintas opciones fiscales en un marco de legalidad, ética y responsabilidad social con una modalidad de enfoque dual.

El estudiante aplicará las disposiciones fiscales contenidas en las diferentes leyes federales correspondientes, así como en la resolución miscelánea fiscal y criterios normativos, además de las contenidas en leyes fiscales estatales y municipales que sean sujetas las entidades.

6. COMPETENCIAS PREVIAS.

Siendo una materia de especialidad se requiere que el alumno tenga una capacidad de análisis, de solución de problemas específicos de fiscal y toma de decisiones.

Haber cursado las materias de Derecho Tributario, Impuestos Personas Morales, Impuestos Personas Físicas, Otras Contribuciones, Auditoría para fines Fiscales, Medios de Defensa Fiscal, Seminario de Contaduría, Seminario de Contraloría e Impuestos al Comercio Exterior y Aduanas.

7. TEMARIO

Unidad	Temas	Subtemas
I	Marco legal de la planeación fiscal	1.1 Introducción 1.1.1 Marco Legal de los impuestos 1.1.2 Jerarquía de leyes fiscales 1.1.3 Evasión, elusión y defraudación fiscal 1.2 Planeación Fiscal 1.2.1 Conceptualización 1.2.2 Métodos de interpretación 1.2.3 Beneficios 1.2.4 Condiciones 1.2.5 Proceso 1.2.6 La ética en la planeación fiscal
II	Contratos y Sociedades	2.1. Contratos como soporte legal de la Planeación Fiscal. 2.1.1. Aplicación práctica de los contratos y Sociedades.
III	Hermenéutica fiscal	3.1 Aplicación práctica de las reformas fiscales 3.2 Aplicación práctica de jurisprudencias en materia fiscal 3.3. Criterios normativos 3.4 Calendario de obligaciones fiscales
IV	Opciones Legales Fiscales y sus implicaciones financieras	4.1 Aplicación práctica en casos de estudio. 4.1.1 Aplicación de los métodos de planeación fiscal en casos de estudio. 4.1.2 Análisis del caso 4.1.3 Diseño de opciones 4.1.4 Cálculos de las diferentes opciones 4.1.5 Evaluación de riesgos 4.1.6 Selección de la mejor alternativa 4.2 Elaboración del informe de la planeación fiscal recomendada 4.3 Implementación 4.4 Mantenimiento de la planeación 4.4.1 Guía del cumplimiento de obligaciones fiscales.

8. SUGERENCIAS DICÁCTICAS.

El docente debe ser un especialista y contar con experiencia profesional en esta disciplina fiscal, para que pueda considerar su conocimiento al abordar los temas. Así mismo debe desarrollar la capacidad de 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 peldaño para la construcción de nuevos conocimientos. Propiciar actividades de búsqueda, selección y análisis de información en distintas fuentes para fomentar el sentido crítico.

El alumno como generador de conocimiento, desarrollará la habilidad de lectura y comprensión de las diferentes leyes fiscales aplicables, indagará, acumulará y discernirá toda aquella información necesaria para preparar los distintos escenarios de solución y recomendar la opción legal fiscal a los contribuyentes que le solicitan sus servicios.

Por medio del análisis del caso de estudio que se presenta, el alumno deberá ubicar el régimen fiscal aplicable, presentándole una auscultación del tema al docente.

Elaborará cálculos de los distintos escenarios con las estrategias aplicables y Diseñará una matriz de soluciones al caso específico.

Presentará el informe de la recomendación propuesta, así como las conclusiones del proceso aplicado.

9. SUGERENCIAS DE EVALUACIÓN.

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

Elaboración de ensayos, fichas síntesis, mapas conceptuales de las actividades de investigación solicitadas.

Elaboración de compendio de contratos aplicables.

Información obtenida durante las investigaciones solicitadas para la solución de los casos de estudio, plasmada en documentos escritos, que muestran la evidencia de los cálculos efectuados.

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

Elaborar compendio de casos prácticos de planeación fiscal elaborados.

10. UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 1. Planeación Fiscal

Competencia específica a desarrollar	Actividades de aprendizaje
<p>Jerarquizar las disposiciones fiscales. Dominar el proceso de la planeación fiscal. Determinar la responsabilidad del incumplimiento de la normativa fiscal.</p>	<p>Identificar los artículos constitucionales, base de la generación de los principios de proporcionalidad, equidad y legalidad. Analizar la jerarquía de leyes fiscales. Analizar los conceptos de evasión, elusión y defraudación fiscal, así como sus repercusiones. Analizar el proceso de la planeación fiscal. Investigar los métodos de interpretación existentes, así como la doctrina. Diferenciar los conceptos de ética y de moral. Analizar los principios éticos y elaborar mapa conceptual o mental. Conocer las reglas de actuación en la consultoría fiscal. Aplicar el código de ética profesional del contador público y elaborar ensayo.</p>

Unidad 2. Contratos y Sociedades

Competencia específica a desarrollar	Actividades de aprendizaje
<p>Identificar, seleccionar y aplicar los diferentes contratos para dar un soporte legal a la planeación fiscal.</p> <p>Identificar regímenes y tipos de sociedades aplicables a los contribuyentes.</p>	<p>Elaborar mapa conceptual de los diferentes tipos de los contratos.</p> <p>Elaborar Cuadro comparativo de los diferentes contratos.</p> <p>Desarrollar casos prácticos aplicando los distintos contratos</p>

Unidad 3. Hermenéutica fiscal

Competencia específica a desarrollar	Actividades de aprendizaje
Interpretar las disposiciones tributarias y principios constitucionales en materia fiscal.	Identificar las reformas fiscales. Analizar y elaborar cuadro comparativo de las principales reformas fiscales. Analizar el impacto de las reformas fiscales.

Unidad 4. Opciones Legales Fiscales y sus implicaciones Financieras.

Competencia específica a desarrollar	Actividades de aprendizaje
Interpretar y aplicar en caso de estudio las disposiciones fiscales.	Observar, analizar y aplicar en el caso de estudio los métodos de planeación fiscal. Calcular las opciones aplicables en el caso de estudio. Comparar y discutir los resultados de los cálculos. Elegir la mejor opción legal fiscal. Analizar y discutir el informe técnico. Elaborar una guía fiscal de las obligaciones fiscales Elaborar calendario de las obligaciones fiscales Compilar los casos de estudio resueltos.

11. FUENTES DE INFORMACIÓN.

- Estudio Práctico del Régimen de Dividendos Pagados por Personas Morales 2017. Antonio Luna Guerra; Ediciones Fiscales ISEF. México 2017.
- Estudio Práctico del ISR de la SAS sus Características, Aplicabilidad y Beneficios. Antonio Luna Guerra; Ediciones Fiscales ISEF. México 2017.
- Régimen Legal y Fiscal del Fideicomiso 2017; Ediciones Fiscales ISEF; México 2017.
- Sociedades y Asociaciones Civiles. Régimen Jurídico-Fiscal 2017; Ediciones Fiscales ISEF; México 2017.
- Contratos Civiles y Mercantiles su Protección ante el Fenómeno del Lavado de Dinero. Taxx Editores; México 2016.
- Estudio de las Opciones Legales Fiscales. Oswaldo G. Reyes Mora. Taxx Editores: Primera edición

Digital:

El Outsourcing y la Planeación Fiscal en México. Maricela Almanza Martínez y Emigdio Archundia Fernández. Eumed.net Enciclopedia virtual.
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1452/index.htm>

Portales de consulta:

www.Sat.gob.mx.

www.bcfiscal.gob.mx

Leyes:

Ley del Impuesto sobre la Renta

Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta

Ley del Impuesto al Valor Agregado y su reglamento

Ley Especial de Producción y Servicios y su reglamento

Resolución Miscelánea Fiscal

Código Fiscal de la Federación y su Reglamento

Ley de Contencioso Administrativo

Ley del Servicio de Administración Tributaria y su reglamento

Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita.

Prontuario de Legislación Fiscal del Estado de Baja California

Ley del Seguro Social

Ley del INFONAVIT

12. PRÁCTICAS PROPUESTAS.

Unidad I.

Elaborar pirámide de la jerarquía de las leyes fiscales.

Ejemplificar los conceptos de evasión, elusión y defraudación fiscal.

Analizar el concepto de la planeación fiscal.

Elaborar diagrama del proceso de la planeación fiscal.

Mediante el análisis del artículo 5 del Código Fiscal de la Federación y los métodos de interpretación el alumno elaborará ensayo de la hermenéutica fiscal.

Elaborará una matriz donde establezca los elementos esenciales y de validez de cada uno de los contratos, enfatizando cuando es recomendable su aplicación.

Elaborar cuadro comparativo de los diversos contratos aplicables

Aplicar en ejemplos prácticos las disposiciones establecidas en los distintos contratos civiles y mercantiles y su repercusión fiscal.

.

Unidad II.

Distinguir los conceptos de Ética y Moral aplicando ejemplos de su aplicación

Analizar y reflexionar acerca de la práctica contable con énfasis en el uso de la ética profesional, elaborando ensayo como resultado.

Analizar el Código de Ética Profesional del Contador Público y aplicarlo en la práctica en la asesoría fiscal y la planeación fiscal.

Unidad III

Elaborar cuadro comparativo de las reformas fiscales y aplicará en ejemplos prácticos de éstas.

Unidad IV.

Aplicar el proceso administrativo para la implementación y control de las opciones legales diseñadas en el caso de estudio mediante la indagación, cálculo y comparación. Como seguimiento de la unidad anterior, el alumno deberá elaborar una guía del cumplimiento de las obligaciones fiscales así como una calendarización de estas.

Preparar informe técnico de la solución del caso de estudio.

Elaborar compendio de los diferentes casos de las planeaciones fiscales elaboradas en la materia, recabar evidencias de desempeño.