

## 1. Datos Generales de la asignatura

<b>Nombre de la asignatura:</b>	Planeación Fiscal
<b>Clave de la asignatura:</b>	FID-1302
<b>SATCA<sup>1</sup>:</b>	2 – 3 – 5
<b>Carrera:</b>	Contador Público

## 2. Presentación

### Caracterización de la asignatura

Esta asignatura proporcionará al alumno el conocimiento y la habilidad profesional para poder aplicar las herramientas fiscales en las diversas organizaciones y entidades de los sectores privados y públicos donde sea necesario establecer y planear estrategias fiscales.

### Intención didáctica

Se organiza el temario en unidades, en cada unidad se abordan contenidos conceptuales de la asignatura y se incluyen temas que se destinan a la aplicación de los conceptos abordados.

Los contenidos que se abordan en esta asignatura deberán ser considerados desde una visión y aplicación práctica, a partir de ejemplos hipotéticos y de carácter real, de tal manera que el alumno aprenda que el conocimiento adquirido forma parte de un conjunto de herramientas de trabajo en la planeación fiscal de una entidad económica.

Es necesario que los contenidos de las diversas unidades que comprende la asignatura sean tratados desde una visión de aplicación práctica, donde el alumno deberá hacer actividades que le permitan desarrollar el saber hacer, al elaborar una planeación, diseñando un plan estratégico fiscal, de acuerdo a las necesidades y características de las entidades económicas propuestas.

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

---

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

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Apatzingán, Mich. Mayo del 2012.	Instituto Tecnológico Superior de Apatzingán	Reunión de Academia de C. Económico-Administrativas.

#### 4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprender y analizar los diversos conceptos de planeación fiscal así como aplicar las diversas herramientas de la planeación fiscal y utilizarlos para proyectar la situación financiera y establecer una planeación fiscal eficiente</li> </ul>

#### 5. Competencias previas

<ul style="list-style-type: none"> <li>Habilidad para el pensamiento crítico.</li> <li>Capacidad para la resolución de problemas.</li> <li>Capacidad para trabajar en equipo.</li> <li>Conocimientos básicos de contabilidad</li> <li>Conocimiento de leyes fiscales federales, estatales y municipales.</li> <li>Conocimientos de impuestos y contribuciones</li> <li>Conocer el proceso de planeación</li> <li>Conocimiento del marco legal de las sociedades mercantil</li> </ul>
--

#### 6. Temario

No.	Temas	Subtemas
I	COMPLEJIDAD DE LOS IMPUESTOS	1.1 Dinámica Impositiva. 1.2 Terminología y Redacción de las Leyes. 1.3 Ordenamientos Conexos.
II	EL ESPECIALISTA FISCAL.	2.1 Diversos Campos de Acción. 2.2 Características Humanas y Técnicas. 2.3 Capacitación. 2.4 El fiscalista Dentro de la Empresa. 2.5 Normas que rigen la Actuación del Especialista.
III	PLANEACIÓN FISCAL EN LAS EMPRESAS	3.1 Algunas consideraciones previas.

		<p>3.2 La Planeación Fiscal, Concepto y Clasificación.</p> <p>3.3 Efectos Financieros de la Planeación Fiscal.</p>
IV	PROCESO DE LA PLANEACIÓN FISCAL	<p>4.1 Concepto, Clasificación y Fases del control Fiscal.</p> <p>4.2 Obtención de la Información Interna.</p> <p>4.3 Obtención de la Información Externa.</p> <p>4.4 Análisis y Estudio de la información.</p>
V	ACCIONES A SEGUIR DENTRO DEL CONTROL PREVENTIVO Y EFECTIVO	<p>5.1 Control preventivo, actualización permanente de:</p> <p>5.1.1 Calendario de Obligaciones Fiscales.</p> <p>5.1.2 Régimen Fiscal.</p> <p>5.1.3 Manual de Operaciones o Información.</p> <p>5.1.4 Criterios Fiscales.</p> <p>5.1.5 Cuadros de Impuestos.</p> <p>5.1.6 Cuestionarios de Evaluación Fiscal.</p> <p>5.1.7 Informes Periódicos sobre Situación Fiscal.</p> <p>5.2 Control Efectivo.</p> <p>5.2.1 Mecanismos de Seguimiento, revisión de auditoría.</p>

## 7. Actividades de aprendizaje de los temas

Nombre de tema	
<b>1. COMPLEJIDAD DE LOS IMPUESTOS</b>	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p><b>Específica(s):</b> El alumno conocerá y analizará la complejidad de los impuestos</p> <p><b>Genéricas:</b></p> <p><b>Competencias Instrumentales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de organizar y planificar</li> <li>• Capacidad de interpretación de las leyes</li> <li>• Conocimientos básicos de las leyes</li> <li>• Comunicación oral y escrita</li> <li>• Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas</li> <li>• Solución de problemas</li> <li>• Toma de decisiones</li> </ul> <p><b>Competencias Interpersonales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad crítica y autocrítica</li> <li>• Trabajo en equipo</li> <li>• Habilidades interpersonales</li> </ul> <p><b>Competencias Sistemáticas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica</li> <li>• Habilidades de investigación</li> <li>• Capacidad de aprender</li> <li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad)</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> <li>• Búsqueda de logros.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar una investigación para identificar la terminología y redacción de las leyes.</li> </ul>
Nombre de tema	
<b>2. EL ESPECIALISTA FISCAL</b>	
Competencias	Actividades de aprendizaje

<p><b>Específica(s):</b> El alumno aprenderá la importancia de la especialización fiscal del contador público.</p> <p><b>Genéricas:</b></p> <p><b>Competencias Instrumentales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de organizar y planificar</li> <li>• Capacidad de interpretación de las leyes</li> <li>• Conocimientos básicos de las leyes</li> <li>• Comunicación oral y escrita</li> <li>• Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas</li> <li>• Solución de problemas</li> <li>• Toma de decisiones</li> </ul> <p><b>Competencias Interpersonales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad crítica y autocrítica</li> <li>• Trabajo en equipo</li> <li>• Habilidades interpersonales</li> </ul> <p><b>Competencias Sistemáticas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica</li> <li>• Habilidades de investigación</li> <li>• Capacidad de aprender</li> <li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad)</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> <li>• Búsqueda de logros.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar una investigación de los campos de acción donde puede desempeñarse el especialista fiscal.</li> <li>• Investigar y analizar la función que desempeña el especialista fiscal dentro de la empresa.</li> <li>• Analizar, discutir y obtener mediante dinámicas grupales conclusiones sobre el especialista fiscal.</li> </ul>
<p>Nombre de tema</p> <p><b>3. PLANEACIÓN FISCAL EN LAS EMPRESAS</b></p>	
<p><b>Competencias</b></p>	<p><b>Actividades de aprendizaje</b></p>
<p><b>Específica(s):</b> El alumno comprenderá la necesidad que tienen las entidades económicas de contar con una planeación fiscal adecuada a sus necesidades.</p> <p><b>Genéricas:</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Investigación los objetivos fiscales de las entidades económicas.</li> <li>• Investigar los conceptos y la clasificación de la planeación fiscal.</li> </ul>

<p><b>Competencias Instrumentales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de organizar y planificar</li> <li>• Capacidad de interpretación de las leyes</li> <li>• Conocimientos básicos de las leyes</li> <li>• Comunicación oral y escrita</li> <li>• Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas</li> <li>• Solución de problemas</li> <li>• Toma de decisiones</li> </ul> <p><b>Competencias Interpersonales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad crítica y autocrítica</li> <li>• Trabajo en equipo</li> <li>• Habilidades interpersonales</li> </ul> <p><b>Competencias Sistemáticas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica</li> <li>• Habilidades de investigación</li> <li>• Capacidad de aprender</li> <li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad)</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> <li>• Búsqueda de logros.</li> </ul>	
<p>Nombre de tema</p> <p><b>4. PROCESO DE LA PLANEACIÓN FISCAL</b></p>	
<p>Competencias</p>	<p>Actividades de aprendizaje</p>
<p><b>Específica(s):</b> El alumno realizara el proceso de la planeación fiscal de una entidad económica.</p> <p><b>Genéricas:</b></p> <p><b>Competencias Instrumentales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de organizar y planificar</li> <li>• Capacidad de interpretación de las leyes</li> <li>• Conocimientos básicos de las leyes</li> <li>• Comunicación oral y escrita</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtención de información interna y externa de una entidad económica de la región.</li> <li>• Analizar la información obtenida y socializarla en grupo.</li> <li>• Formular alternativas para la toma de decisiones.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas</li> <li>• Solución de problemas</li> <li>• Toma de decisiones</li> </ul> <p><b>Competencias Interpersonales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad crítica y autocrítica</li> <li>• Trabajo en equipo</li> <li>• Habilidades interpersonales</li> </ul> <p><b>Competencias Sistemáticas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica</li> <li>• Habilidades de investigación</li> <li>• Capacidad de aprender</li> <li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad)</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> <li>• Búsqueda de logros.</li> </ul>	
<p>Nombre de tema</p> <p><b>5. ACCIONES A SEGUIR DENTRO DEL CONTROL PREVENTIVO Y EFECTIVO</b></p>	
<p>Competencias</p>	<p>Actividades de aprendizaje</p>
<p>Específica(s): El alumno tomará las acciones a seguir para el control efectivo de la planeación fiscal de una entidad económica.</p> <p>Genéricas:</p> <p><b>Competencias Instrumentales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de organizar y planificar</li> <li>• Capacidad de interpretación de las leyes</li> <li>• Conocimientos básicos de las leyes</li> <li>• Comunicación oral y escrita</li> <li>• Habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas</li> <li>• Solución de problemas</li> <li>• Toma de decisiones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar un cuadro con las obligaciones fiscales de una entidad económica.</li> <li>• Evaluar la situación fiscal de la entidad económica y ofrecer alternativas.</li> </ul>

<p><b>Competencias Interpersonales</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Capacidad crítica y autocrítica</li><li>• Trabajo en equipo</li><li>• Habilidades interpersonales</li></ul> <p><b>Competencias Sistemáticas</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica</li><li>• Habilidades de investigación</li><li>• Capacidad de aprender</li><li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad)</li><li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li><li>• Búsqueda de logros.</li></ul>	
--	--

## 8. Práctica(s)

- 1.- Desarrollar una práctica integradora con las estrategias para implementar una planeación fiscal adecuada para una entidad económica.
- 2.- Análisis de casos para evaluar las necesidades que tienen las entidades económicas de contar con una planeación fiscal.
- 3.- Realizar lecturas selectas que tengan relación con la temática tratada y presentar conclusiones frente al grupo.
- 4.- Realizar grupos de trabajo para analizar y discutir las diferentes alternativas que tiene una entidad económica en cuestiones fiscales.
- 5.- Realizar visitas a las diferentes empresas del entorno con la finalidad de que se comprenda en un mayor grado de importancia los conocimientos teóricos y prácticos en esta asignatura.



## 9. Proyecto de asignatura

Uno de los retos principales que enfrenta el especialista en fiscal es la parte de la planeación fiscal de una entidad económica, es por esto que el estudiante de Contador Público con especialidad en fiscal desarrollará un proyecto donde se establezca la parte de la planeación fiscal de una empresa, para esto el alumno deberá:

- Investigar el marco teórico de cada una de las unidades establecidas en este programa y compartirlo en clase con el resto de los integrantes del grupo. Primeramente se llevará a cabo un diagnóstico fiscal de las entidades económicas de la región, para después plantear un caso, y durante el transcurso del semestre se analizará el código fiscal de la federación, las facultades de las autoridades fiscales y las leyes aplicables en cuestión fiscal para con esto poder llevar cabo las acciones necesarias para diseñar un plan fiscal para una entidad económica de la región.
- Se llevará a cabo el diseño del proyecto, primeramente estableciendo un plan de trabajo, donde especifique las actividades a realizar, los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.
- Con la asesoría del docente que imparta la asignatura los alumnos desarrollarán el proyecto establecido al inicio del semestre.
- Al finalizar el semestre se aplicará un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, el profesor evaluará el proyecto, haciendo las recomendaciones pertinentes y promoviendo en los estudiantes la mejora continua.

## 10. Evaluación por competencias

- La evaluación 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:
  - a) Información obtenida durante las investigaciones solicitadas plasmadas en documentos escritos.
  - b) Descripción de otras experiencias que podrían realizarse adicionalmente y la integración de trabajar tanto de manera individual como en equipo.
  - c) Exámenes escritos para comprobar el manejo de aspectos teóricos y resolución correcta de casos prácticos.
  - d) Mostrar creatividad en cada una de las actividades propuestas, su sentido ético y calidad de los contenidos.

## 11. Fuentes de información

- 1.- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- 2.- Ley del Impuesto sobre la Renta.
- 3.- Código Fiscal de la Federación
- 4.- Planeación Fiscal Hoy  
Daniel DiepDiep
- 5.- Análisis y Planeación Financiera  
Andrés García Santa Rosa