



UAEM | Universidad Autónoma
del Estado de México

SD
Secretaría de Docencia



Universidad Autónoma del Estado de México • Secretaría de Docencia • Dirección de Estudios Profesionales

Universidad Autónoma del Estado de México

Licenciatura en Contaduría 2003

Programa de Estudios:

Planeación Fiscal Estratégica



I. Datos de identificación

Licenciatura **Contaduría 2003**

Unidad de aprendizaje **Planeación Fiscal Estratégica** Clave **L30153**

Carga académica	2	2	4	6
	Horas teóricas	Horas prácticas	Total de horas	Créditos

Período escolar en que se ubica

1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Seriación	Ninguna	Ninguna
	UA Antecedente	UA Consecuente

Tipo de Unidad de Aprendizaje

Curso	<input type="checkbox"/>	Curso taller	<input checked="" type="checkbox"/>
Seminario	<input type="checkbox"/>	Taller	<input type="checkbox"/>
Laboratorio	<input type="checkbox"/>	Práctica profesional	<input type="checkbox"/>
Otro tipo (especificar)	<input type="text"/>		

Modalidad educativa

Escolarizada. Sistema rígido	<input type="checkbox"/>	No escolarizada. Sistema virtual	<input type="checkbox"/>
Escolarizada. Sistema flexible	<input checked="" type="checkbox"/>	No escolarizada. Sistema a distancia	<input type="checkbox"/>
No escolarizada. Sistema abierto	<input type="checkbox"/>	Mixta (especificar)	<input type="text"/>

Formación común

Administración 2003	<input type="checkbox"/>	Informática Administrativa 2003	<input type="checkbox"/>
Mercadotecnia 2010	<input type="checkbox"/>		

Formación equivalente

	Unidad de Aprendizaje
Administración 2003	<input type="text"/>
Informática Administrativa 2003	<input type="text"/>
Mercadotecnia 2010	<input type="text"/>



II. Presentación

El presente curso está diseñado en la modalidad de taller (aprender haciendo), dividido en cinco tareas:

La primera tarea comprende teoría de la planeación fiscal

La tarea dos se enfoca a las estrategias y diagnóstico fiscal

La tarea tres integra el marco jurídico de la planeación

La tarea cuatro percibe los beneficios implícitos en las leyes fiscales federales la Planeación aplicable a dichas leyes

La tarea cinco alcanza una visión general sobre las disposiciones al implementar un programa integral de impuestos.

Con estas tareas se pretende fomentar en el alumno el análisis e interpretación de los diferentes conceptos que comprenden la Planeación mediante los cuales es posible diagnosticar diseñar e interpretar un programa integral de impuestos, mediante la facilitación del profesor, la investigación y participación del alumno de manera individual y grupal, de igual forma se generarán productos aplicados a casos prácticos, utilizando sus conocimientos axiológicos así como la práctica de las actitudes, habilidades y valores, no solo en el ámbito personal sino en el profesional, ya que son fundamentales para que pueda lograr un desarrollo humano integral.

III. Ubicación de la unidad de aprendizaje en el mapa curricular

Núcleo de formación: Integral

Área Curricular: Fiscal

Carácter de la UA: Optativa

IV. Objetivos de la formación profesional.

Objetivos del programa educativo:

Formar profesionales éticos, con capacidad para generar, analizar e interpretar información financiera y administrativa para la toma de decisiones.

Objetivos del núcleo de formación:

Proporcionar los conocimientos referentes a aquellos modelos, métodos y técnicas de intervención práctica para la resolución de problemas propios de la profesión.



Objetivos del área curricular o disciplinaria:

Analizar el objeto de estudio de las contribuciones tanto federales como estatales y municipales de México, aplicables a las personas físicas y morales con un sentido ético y profesional utilizando las herramientas necesarias aplicables, realizando, para logro, su estudio teórico y práctico, haciendo énfasis en la pequeña y mediana empresa mexicana, identificando en la realidad de nuestro entorno la casuística de la relación del sujeto pasivo con el sujeto activo.

V. Objetivos de la unidad de aprendizaje.

Intensificar el concepto, origen, evolución y naturaleza de la planeación, ubicándolo dentro del marco legal que le corresponde, predeterminar cuantitativa y cualitativamente los objetivos de la planeación, en cuanto a su estructura se trabajan en forma teórica y práctica con aclaraciones del profesor y con exposiciones e intervenciones por parte de los alumnos.

VI. Contenidos de la unidad de aprendizaje y su organización

Unidad 1. Teoría de la Planeación Fiscal

Objetivo: Conocer y aplicar conceptos de planeación relacionándolo con el estado y los particulares, así como el derecho que tienen los particulares a planear su economía, teniendo un soporte Constitucional e implementar un programa que permita diferenciar plenamente los conceptos con la evasión.

1.1 Concepto de área

1.2 Diferenciar la integral definida de la indefinida

1.3 Manejar los métodos: cambio de variable, por partes y fracciones parciales

Unidad 2. Estrategias y diagnóstico fiscal

Objetivo: Conocer y analizar el perfil actual de la empresa, así como de la situación documental de las operaciones, seleccionando la mejor alternativa para combatir sus debilidades, evaluando el costo de sustitución y detectando las áreas a optimizar

2.1 Análisis del perfil actual de la empresa

2.2 Detección de las áreas a optimizar

2.3 Análisis de la situación documental de las operaciones y selección de la mejor alternativa evaluando



2.4 El costo de sustitución

Unidad 3. Marco jurídico de la planeación

Objetivo: Conocer y aplicar las herramientas de la planeación fiscal, la empresa y la planeación fiscal, los efectos adversos de la planeación fiscal, consecuencias que derivan de una inadecuada planeación fiscal, Comisión de los delitos fiscales y el ombudsman fiscal

- 3.1 Conocer los conceptos de Acto y Hecho Jurídico
- 3.2 Elementos esenciales y de validez
- 3.3 Efectos jurídicos y fiscales
- 3.4 Inexistencia
- 3.5 Nulidad absoluta y relativa
- 3.6 Sistema jurídico federal mexicano
- 3.7 La planeación fiscal y la simulación de los actos jurídicos
- 3.8 Planeación desde las consultas fiscales
- 3.9 Efectos adversos de la planeación fiscal
- 3.10 Consecuencias que derivan de una inadecuada planeación fiscal
- 3.11 El ombudsman fiscal

Unidad 4. Análisis de beneficios implícitos en las leyes fiscales

Objetivo: Analizar y aplicar los beneficios implícitos y explícitos en las leyes fiscales federales vigentes mediante la planeación aplicable a dichas leyes

- 4.1 Planeación aplicable a las diferentes leyes fiscales federales vigentes

Unidad 5. Implementación de un programa integral de impuestos

Objetivo: Elaborar e implementar un programa integral de impuestos con un diseño de estrategias, de planeación y diagnóstico fiscal

- 5.1 Aplicación de los conceptos de fusión escisión y liquidación
- 5.2 Dividendos y reembolsos
- 5.3 Remuneraciones al recurso humano



VII. Sistema de evaluación

Exámenes: Conocimientos 60% Se aplicaran dos exámenes y un departamental como mínimo durante el semestre, el examen departamental es acumulativo de todo el semestre

Portafolio de evidencias: 40%	
Mapas conceptuales	10%
Exposición frente a grupo	10%
Proyecto de aplicación	10 %
Programa Integral de Impuestos	10%
	100%

VIII. Acervo bibliográfico

Básica

Planeación Fiscal 2007 C.P. Jose Corona Funes

Ley del Impuesto sobre la Renta, Edición Vigente

Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Edición Vigente

Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Ley del Impuesto al Activo, Edición Vigente

Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo, Edición Vigente

Código Fiscal de la Federación, Edición Vigente

Reglamento del Código Fiscal de la Federación, Edición Vigente.

Ley de Impuestos sobre Producción y Servicios

Derecho Procesal Fiscal.- Dionisio J. Kaye.- ED. THEMIS