

PLANEACION FISCAL

FIC-1204

3 - 2 - 5

Contador Público

1. Datos Generales de la asignatura

Caracterización de la asignatura

Esta asignatura aporta al perfil del Contador Público, los conocimientos necesarios que permitan desarrollar estrategias que ayuden a los contribuyentes a abatir, atenuar o diferir el pago de impuestos, aprovechando los beneficios explícitos e implícitos de las disposiciones fiscales.

2. Presentación

Intención didáctica

Se organiza el temario en cinco apartados, integrando los conceptos sobre la complejidad de los impuestos, el segundo sobre las aportaciones y la finalidad del especialista fiscal, el tercero versa sobre la planeación fiscal de las empresas, el cuarto sobre el proceso que implica la planeación fiscal y el quinto sobre el control preventivo y selectivo de la planeación fiscal como tal.

Se aborda las principales funciones del especialista en materia fiscal, conociendo adecuadamente los términos fiscales, los procedimientos de cumplimiento, las determinaciones fiscales, así como los medios y mecanismos para atenuar, abatir controlar y en su caso, no cubrir las contribuciones bajo el marco de las disposiciones legales, así como los medios de planeación financiera y fiscal que tienen al alcance los contribuyentes ante las autoridades, utilizando herramientas legales con el fin de disminuir la carga fiscal, y las formas en que se lleva a cabo la planeación, el enfoque sugerido para la materia requiere que las actividades prácticas promuevan el desarrollo de habilidades para la experimentación, trabajo en equipo, análisis-síntesis con la intención de generar una actividad intelectual compleja; por esta razón las actividades previas del tratamiento teórico de los temas llevan a la aplicación práctica de los conceptos en materia Tributaria y de las estructuras de las Autoridades Fiscales, en el proceso de la planeación fiscal y de los medios legales que tiene a su alcance el especialista con el fin de atenuar la carga de la obligación fiscal sobre los contribuyentes.

Algunas de las actividades sugeridas pueden hacerse como actividad extra clase e iniciar el tratamiento en clase, a partir de la discusión de los resultados de las observaciones.

En las actividades de aprendizaje sugeridas, generalmente se propone la descripción de los conceptos a partir de experiencias concretas, sobre todo en analizar los medios de control para aplicar la planeación fiscal que puede aplicar un especialista fiscal en el cumplimiento de obligaciones fiscales y poder atenuar dicha carga.

3. Competencias a desarrollar

Competencias específicas de la asignatura

Conoce, analiza y aplica las disposiciones fiscales sobre el cumplimiento que establecen las leyes fiscales y la forma en que los especialistas en la materia fiscal

pueden atenuar el pago de la carga utilizando el marco legal para aplicar la planeación fiscal, identificando al profesional o profesionista a fin de ejercer en su profesión la planeación .

4. Competencia previas

Conoce y aplica los conocimientos a fin de identificar las diversas formas y mecanismos legales para aplicar la planeación fiscal por parte del especialista en la materia, así mismo aplicara lo dispuesto en los controles legales con el fin de conocerlos y abatir el pago de las contribuciones en un marco legalmente permitido, dentro de las organizaciones.

TEMARIO

COMPLEJIDAD DE LOS IMPUESTOS

- 1.1 Dinámica impositiva
- 1.2 Amplitud de las cuestiones fiscales
- 1.3 Espíritu terminología y redacción de las leyes
- 1.4 Ordenamientos conexos

EL ESPECIALISTA FISCAL

- 2.1 Diversos campos de acción
- 2.2 Características humanas y técnicas del especialista.
- 2.3 Capacidad del especialista
- 2.4 Riesgos de la especialización fiscal.
- 2.5 El fiscalista dentro de una empresa.
- 2.6 El contador como especialista en fiscal y asesor independiente.
- 2.7 Ventajas y desventajas del contralor no especialista fiscal.
- 2.8 Normas que rigen la actuación del fiscalista.

PLANEACION FISCAL EN LAS EMPRESAS

- 3.1 Algunas consideraciones previas
- 3.2 Objetivos fiscales de la empresa
- 3.3 La planeación fiscal.
- 3.4 Efectos financieros de la planeación fiscal

PROCESO DE LA PLANEACION FISCAL

- 4.1 Obtención de la información interna.
- 4.2 Obtención de la información externa
- 4.3 Análisis y estudio de la información
- 4.4 Formulación de alternativas
- 4.5 Toma de decisiones en acción a seguir
- 4.6 El control fiscal, concepto y clasificación

ACCIONES A SEGUIR DENTRO DEL CONTROL PREVENTIVO Y SELECTIVO

- 5.1 Control preventivo actualización permanente de:
 - 5.1.1. Calendario de obligaciones fiscales

- 5.1.2 Régimen fiscal
- 5.1.3 Manuales de operación
- 5.1.4 Criterios fiscales
- 5.1.5 Instructivos de operaciones
- Cuadro de impuestos
- Cuestionarios de evaluación fiscal
- Informes periódicos sobre situación fiscal
- Control efectivo

5. Actividades de aprendizaje competencias de los temas:

1. COMPLEJIDAD DE LOS IMPUESTOS

Competencias Actividades de aprendizaje

Específica: Conocer la complejidad de las disposiciones fiscales, como parte de los procesos de una dinámica impositiva cada día cambiante y más carga administrativa y de costo financiero con cargo a los particulares.

Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos, analizar cuáles son las funciones de lo complejo que es cumplir con las disposiciones fiscales con cargo a los particulares y lo costoso que cada día es, y los efectos del cumpliendo son más tecnificados utilizando un lenguaje con términos más digitalizados y conexos con otras autoridades, términos que se deben conocer, aplicar y comentarlo en el grupo.

Actividades de aprendizaje

Identificar los conceptos y las principales formas en que los particulares deben de cumplir con las obligaciones fiscales cada día más complejas para los contribuyentes verificando todo esto en la clase y en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Capacidad de investigación. Capacidad de trabajo en equipo.

2. EL ESPECIALISTA FISCAL

Competencias Actividades de aprendizaje

Específica: Identifica quien es el especialista en materia fiscal, porque conoce la terminología, procesos, leyes y normas para hacer cumplir la ley fiscal en todo el proceso del cumplimiento en la prestación de los servicios a los prestatarios, es la persona que controla, administra y plantea la mejor opción fiscal, para el cumplimiento de las disposiciones en la materia, así como su interacción con los contribuyentes.

Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Capacidad de trabajo en equipo. Habilidad para trabajar en forma autónoma.

Actividades de aprendizaje

Analizar e interpretar cuales son los especialistas encargados de la materia fiscal con el fin de atenuar la carga fiscal de los contribuyentes en el cumplimiento de las declaraciones presentadas por los contribuyentes, capacidad de identificar su actuación con los procesos de fiscalización en medios electrónicos de las declaraciones e implementar la mejor estrategia.

Elaborar cuadro sinóptico y/o mapas conceptuales de las formas que el especialista fiscal elabora las mejores alternativas de planeación, en el cuadro sinóptico y/o mapas conceptuales sobre las ramas que se vinculan al especialista fiscal con el Contribuyente en los procesos de cumplimiento de las disposiciones fiscales.

3. PLANEACION FISCAL EN LAS EMPRESAS

Competencias Actividades de aprendizaje

Específicas: Identifica y determina los procesos de cumplimiento fiscal, implementando herramientas legalmente permitidas para atenuar o disminuir la carga fiscal, así como generar controles de cumplimiento con ahorro financiero para los contribuyes.

Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de investigación. Habilidades para buscar, procesar y analizar Información procedente de fuentes diversas.

Actividades de aprendizaje

Analizar e interpretar, como son los procesos de la implementación de la planeación fiscal como una herramienta para atenuar o disminuir la carga fiscal de los contribuyentes, sin llegar a vulnerar o infringir las leyes de la materia y la transparencia de la fiscalización.

Elaborar cuadro sinóptico y/o mapas conceptuales en los que se identifiquen plenamente los procedimientos que se deben de aplicar en la planeación fiscal como una herramienta para generar ahorro administrativo, contable y fiscal.

Identificar las herramientas y los beneficios implícitos y explícitos que están en la ley para tomar la mejor opción financiera y fiscal sin que le sea costoso a los contribuyentes y sin infringir la ley.

4. PROCESO DE LA PLANEACION FISCAL

Competencias Actividades de aprendizaje

Específica: Determinar los procedimientos que debe utilizar el especialista en la planeación fiscal, considerando que es la persona con los conocimientos legales para optimizar en costo el cumplimiento de las disposiciones fiscales de los contribuyentes y los alcances en materia fiscal.

Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de investigación. Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.

Actividades de aprendizaje

Analizar e interpretar en grupo los artículos leídos referentes al tema, identificar la mejor opción de cumplimiento con el menor costo posible.

Aplicar las Reglas referentes a la aplicación de los proceso de análisis, interpretación, y determinación de la mejor herramienta implementada como planeación fiscal y atenuar la carga fiscal a los contribuyentes.

Resolver casos prácticos en los que se determine y aplique las herramientas de estrategia fiscal disminuyendo los costos en el cumplimiento de las disposiciones fiscales a los contribuyentes a realizar el cumplimiento de la obligación fiscal y de las contribuciones minimizando el pago.

Usar la tecnología verificando en las disposiciones fiscales las herramientas de cumplimiento buscando beneficios explícitos en la ley y aplicarlos en beneficio de los contribuyentes minimizando la carga fiscal. Resolver casos prácticos en los que se determine la aplicación de las estrategias fiscales en favor de los contribuyentes pagando lo menos posible conforme lo dispone la misma ley.

5. ACCIONES A SEGUIR DENTRO DEL CONTROL PREVENTIVO Y SELECTIVO

Competencias Actividades de aprendizaje

Específica: Analizar cuáles son los mecanismos a seguir cuando se implementa una estrategia fiscal y después a fin de darle seguimiento a lo implementado, generando manuales o instructivos de cumplimiento por parte del especialista fiscal en favor de los contribuyentes.

Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad de comunicación oral y escrita. Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. Capacidad de investigación. Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas.

Actividades de aprendizaje

Analizar y verificar cuales son los medios y herramientas de implementación de la planeación fiscal, como son verificar tipos de régimen fiscal, elaborar manuales, instructivos, evaluaciones e informes de controles, así como los criterios fiscales y cumplimiento con el mejor costo. Hacer uso de la Tecnología para realizar el cumplimiento de las disposiciones en materia de planeación fiscal, elaborando un cuadro comparativo de las mejores opciones fiscales en el pago de contribuciones.

6. Prácticas

1. Sergio Francisco de la Garza, Mayo 2006, DERECHO FINANCIERO MEXICANO, Ed. Porrúa
2. Derecho Tributario, Autor: Alejandro Saldaña Magallanes, Ed. ISEF
3. Resolución Miscelánea Fiscal.
4. Criterios Normativos del SAT y de la Ley Antilavado
5. Código Fiscal de la Federación

7. PROYECTO DE ASIGNATURA

El objetivo del proyecto que planteé el docente que imparta esta asignatura, es demostrar el desarrollo y alcance de la(s) competencia(s) de la asignatura, considerando las siguientes fases:

- **Fundamentación:** marco referencial (teórico, conceptual, contextual, legal) en el cual se fundamenta el proyecto de acuerdo con un diagnóstico realizado, mismo que permite a los estudiantes lograr la comprensión de la realidad o situación objeto de estudio para definir un proceso de intervención o hacer el diseño de un modelo.
- **Planeación:** con base en el diagnóstico en esta fase se realiza el diseño del proyecto por parte de los estudiantes con asesoría del docente; implica planificar un proceso: de intervención empresarial, social o comunitario, el diseño de un modelo, entre otros, según el tipo de proyecto, las actividades a realizar los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.
- **Ejecución:** consiste en el desarrollo de la planeación del proyecto realizada por parte de los estudiantes con asesoría del docente, es decir en la intervención (social, empresarial), o construcción del modelo propuesto según el tipo de proyecto, es la fase de mayor duración que implica el desempeño de las competencias genéricas y específicas a desarrollar.
- **Evaluación:** es la fase final que aplica un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, ésta se debe realizar a través del reconocimiento de logros y aspectos a mejorar se estará promoviendo el concepto de “evaluación para la mejora continua”, la meta cognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

8. Evaluación por competencias

-Realizar la evaluación diagnóstica, formativa y sumativa.

-Instrumentos a utilizar:

Casos prácticos

Reporte de Investigación documental

Estudio de casos

Reportes de lectura

Listas de participación en clase

Examen escrito

Constancias de actividades adicionales (asistencia a cursos, talleres, conferencias,

simposio, etc.)

-Herramientas:

Rúbricas

Lista de cotejo

Lista de observación

-Todas las evidencias se deberán integrar en un portafolio electrónico.

9. Fuentes de información

1. Sergio Francisco de la Garza, Mayo 2006, DERECHO FINANCIERO MEXICANO, Ed. Porrúa.

2. DERECHO TRIBUTARIO, Autor: Alejandro Saldaña Magallanes, Ed. ISEF.

3. NOCIONES DEL DERECHO FISCAL, Autor: José de Jesús Sánchez Piña, Ed. PAC

4. Revista Fiscales

Leyes vigentes:

1. Ley de Ingresos de la Federación.

2. Código Fiscal de la Federación.

3. Diario Oficial de la Federación

4. RISAT

5. RISHCP

6. Ley de ISSSTE

7. Ley del IMSS

8. Ley del INFONAVIT

9. Ley Federal del Trabajo

10. Misceláneas fiscales, acuerdos, decretos

11. Prontuario fiscal o Agenda actualizada

Página electrónica básica.

Páginas de (www.sat.gob.mx, www.imss.gob.mx; www.infonavit.gob.mx)