



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA
PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

1. INFORMACIÓN DEL CURSO

Datos generales

Nombre de la asignatura: Planeación Fiscal de las Personas Físicas y Morales		Clave: I5698	NRC: 175293
Nombre del profesor: LUIS FERNANDO VRGAS ZAVALZA			
Tipo: CURSO – TALLER	Nivel de formación: LICENCIATURA	Academia: Impuestos de las Personas Físicas	
Área de formación: Especializante Obligatoria	Obligatorio <input checked="" type="checkbox"/> Optativo <input type="checkbox"/>	Prerrequisitos: Estudio fiscal de los salarios y la seguridad social Conceptos Fiscales Fundamentales Régimen Fiscal de las Personas Morales Régimen Fiscal de las Personas Físicas Normas Fiscales de la Actividad Financiera Contribuciones Estatales y Municipales	
Horas: 40 Teoría; 40Práctica; 80 Totales			Créditos: 8
Instancias que aprobaron el programa: En primer instancia el programa de estudio se discutió al interior de la Academia de Régimen fiscal de Personas Físicas y posteriormente fue analizado, discutido y aprobado por los miembros del Colegio Departamental. Elaborado por: el Mtro. Sergio Alejandro Sánchez Graciano y el Mtro. Miguel Ángel González Villa		Lugar y fecha de actualización o elaboración: Zapopan, Jalisco Enero 2022	
Perfil del profesor que imparte la materia: Preferentemente Doctor en estudios fiscales, Maestros en auditoria integral, impuestos o análisis tributaria e inclusive Maestros en finanzas empresariales. Licenciados en contaduría pública o derecho.			

2. DESCRIPCIÓN

Objetivo general

Que el alumno analice los conceptos y figuras básicas fundamentales para diseñar e implementar una planeación fiscal que logre el abatimiento o reducción de cargas fiscales al contribuyente apegándose al marco legal buscando la seguridad fiscal de los entes económicos a los que implemente una estrategia fiscal apropiada y justa.

Le permitirá al estudiante diferenciar la planeación fiscal como un método de productividad, rentabilidad y de ahorro del concepto de evasión y elusión, así como conocer los delitos fiscales que en esta materia pueden cometerse y en su caso las sanciones en las que puede incidir.

Objetivos parciales (si los hay)

--

Contenido temático sintético

Unidad I. Elementos conceptuales de la Planeación Fiscal.

Unidad II. Diferencias entre patrimonio y capital.

Unidad III. Protección patrimonial.

Unidad IV. Los contratos y sus efectos fiscales.

Unidad V. Diferencias de planeación, evasión y elusión.



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA
PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

Unidad VI. Criterios de la autoridad fiscal y defensa fiscal

Unidad VII. Criterios de la autoridad fiscal.

Estructura conceptual (asociación mediante formas del contenido de la unidad de aprendizaje)

Unidad I. Elementos conceptuales de la Planeación Fiscal.

- 1.1 Análisis del concepto de planeación fiscal.
- 1.2 La planeación fiscal como parte de la productividad empresarial.
- 1.3 La planeación fiscal pública.
- 1.4 Fundamento constitucional de la planeación fiscal.
 - 1.4.2 Principios tributarios constitucionales
- 1.5 Antecedentes de la planeación fiscal internacional y en México.
 - 1.5.1 Precedentes históricos en el mundo.
 - 1.5.2 Contribuyentes residentes en México con estrategias fiscales en el extranjero.

Objetivo: El alumno conocerá e identificará el concepto de planeación fiscal y su importancia en las empresas.

Horas clase: 8

Unidad II. Diferencias entre patrimonio y capital.

- 2.1 Clasificación de la planeación empresarial.
- 2.2 Metodología de la planeación fiscal.
 - 2.2.1 Diagnóstico, Alternativas, Evaluación, Plan, Ejecución y Seguimiento.
- 2.3 Actividades en el control fiscal.
 - 2.3.1 Calendario, Régimen, Criterios, Cuestionarios e Informes.
- 2.4 Beneficios explícitos e implícitos de la Ley del Impuesto sobre la renta.
- 2.5 Consideraciones de los impuestos indirectos y locales en la planeación fiscal.

Objetivo: El alumno tendrá los conocimientos necesarios para identificar las diferencias entre patrimonio y capital.

Horas de clase: 8



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA
PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

Unidad III. Protección patrimonial.

- 3.1 Planeación fiscal del capital.
- 3.2 Planeación fiscal de la previsión social.
- 3.3 Planeación fiscal en Fusión de sociedades.
- 3.4 Planeación Fiscal en Escisión de sociedades.
- 3.5 Planeación fiscal del régimen opcional para grupos de empresas.
- 3.6 Planeación fiscal de las inversiones.

Objetivo: Mediante el uso de la casuística el alumno tendrá los elementos de conocimiento necesarios para aplicar la estrategia fiscal para la protección del patrimonio de las empresas de acuerdo a sus necesidades.

Horas clase: 17

Unidad IV. Los contratos y sus efectos fiscales.

- 4.1 Clasificación y estudio de los contratos.
- 4.2 Contratos civiles.
- 4.3 Contratos mercantiles.
- 4.4 Contratos laborales.
- 4.5 La asociación en participación.
- 4.6 El Fideicomiso.

Objetivo: El estudiante adquirirá conocimientos para realizar el análisis de los diversos contratos para su aplicación y conocerá las implicaciones fiscales de ellos.

Horas Clase: 20

Unidad V. Diferencias de planeación, evasión y elusión.

- 5.1 Análisis del concepto de defraudación fiscal.
- 5.2 La simulación para efectos fiscales.
- 5.3 Conceptos de evasión y elusión.
- 5.4 Sanciones.



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA
PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

5.5 Esquemas reportables.

Objetivo: Conocer los elementos diferenciadores de la planeación fiscal y de los conceptos de evasión y elusión.

Horas Clase: 13

Unidad VI. Criterios de la autoridad fiscal y defensa fiscal

6.1 Reglamento interior del Servicio de Administración Tributaria.

6.2 Casos de sanciones sobre planeaciones fraudulentas.

6.3 Acciones para evitar actividades ilícitas.

6.4 Planeación de la defensa fiscal.

6.4.1 La procuraduría de la defensa de los contribuyentes.

Objetivo: Conocer los criterios de la autoridad hacendaria respecto de la planeación fiscal en las empresas cuando se tipifica como actividad fraudulenta.

Horas clase: 14

Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

SEMIPRESENCIAL MIXTA

Competencia(s) que el alumno deberá adquirir

Relación con el perfil de egreso

Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la Unidad

--

Modalidad de evaluación y factores de ponderación

Ponderación
 Producto integrador 35%
 Participaciones 35%
 Exámenes 30%

3. BIBLIOGRAFÍA

a) Básica:

Libros / Revistas Libro: Planeación fiscal 100 beneficios fiscales, lo que usted siempre debió saber.
 Corona, F. José (2007) Gasca SICCO No. Ed

ISBN:

Libro: Planeación estratégica fundamentos y aplicaciones
 Chiavenato I. (2011) Mc Graw Hill No. Ed

ISBN:



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA
PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

Revista: Planeación fiscal: importancia y fundamento constitucional
Torres R. Alejandro (2002) Anuario No. Ed Tomo XV, No. 2

ISBN:

Libro: La administración fiscal de un negocio. Productividad fiscal
Morán M. Enrique (2008) Morán & Cía, S.C. No. Ed

ISBN: 9789707166011

b) Complementaria, y

c) Materiales de apoyo académico

Ley: Constitución Política de los Estados Unidos Mexi

Descripción: Texto vigente

Ley: Ley de Ingresos de la Federación

Descripción: Texto vigente

Ley: Ley del Impuesto sobre la Renta

Descripción: Texto vigente

Reglamento: Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta

Descripción: Texto vigente

Ley: Ley del Impuesto al Valor Agregado

Descripción: Texto vigente

Código: Código Fiscal de la Federación

Descripción: Texto vigente

Ley: Ley Federal del Trabajo

Descripción: Texto vigente

Ley: Ley del Seguro Social

Descripción: Texto vigente

Código: Código Civil

Descripción: Texto vigente

Código: Código Comercio

Descripción: Texto vigente

Ley: Ley General de Sociedades Mercantiles

Descripción: Texto vigente