



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

1. INFORMACIÓN DEL CURSO

Datos generales

<b>Nombre de la asignatura:</b> Planeación Fiscal de las Personas Físicas y Morales		<b>Clave:</b> I5698	<b>NRC:</b> 175293
<b>Nombre del profesor:</b> LUIS FERNANDO VRGAS ZAVALZA			
<b>Tipo:</b> CURSO – TALLER	<b>Nivel de formación:</b> LICENCIATURA	<b>Academia:</b> Impuestos de las Personas Físicas	
<b>Área de formación:</b> Especializante Obligatoria	<b>Obligatorio</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>Optativo</b> <input type="checkbox"/>	<b>Prerrequisitos:</b> 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	
<b>Horas:</b> 40 Teoría; 40Práctica; 80 Totales			<b>Créditos:</b> 8
<b>Instancias que aprobaron el programa:</b> 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		<b>Lugar y fecha de actualización o elaboración:</b> Zapopan, Jalisco Enero 2022	
<b>Perfil del profesor que imparte la materia:</b> 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**

<b>Relación con el perfil de egreso</b>

**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