



Universidad Autónoma del Estado de México

Licenciatura en Contaduría



PROGRAMA DE ESTUDIOS

PLANEACIÓN FISCAL ESTRATÉGICA

	C.P. Humberto García	
Elaboró:	<hr/>	
	L.C. Hermenegildo Francisco Pérez Martínez	Centro Universitario
	<hr/>	UAEM Valle de
	L.C. Ulises Iván Rodríguez Olivera	Chalco
	Dra. Verónica Loera Suárez	
	<hr/>	
	L.C. Jorge Aurelio Ortíz Rodea	Facultad de
	<hr/>	Contaduría y
		Administración

**Fecha de
 aprobación:**

H. Consejo Académico
 28 de octubre de 2021

H. Consejo de Gobierno
 28 de octubre de 2021

Facultad de Contaduría y Administración



Departamento de Desarrollo Curricular

Programa de Estudios
 Aprobado por los HH. Consejos
 Académico y de Gobierno



Índice

	Pág.
I. Datos de identificación	3
II. Presentación del programa de estudios	4
III. Ubicación de la unidad de aprendizaje en el mapa curricular	6
IV. Objetivos de la formación profesional	7
V. Objetivos de la unidad de aprendizaje	8
VI. Contenidos de la unidad de aprendizaje y su organización	9
VII. Acervo bibliográfico	11





I. Datos de identificación.

Espacio académico donde se imparte	Facultad de Contaduría y Administración Centro Universitario UAEM Amecameca Centro Universitario UAEM Atlacomulco Centro Universitario UAEM Chalco Centro Universitario UAEM Ecatepec Centro Universitario UAEM Temascaltepec Centro Universitario UAEM Texcoco Centro Universitario UAEM Valle de México Centro Universitario UAEM Valle de Teotihuacán Centro Universitario UAEM Zumpango
------------------------------------	--

Estudios profesionales	Licenciatura en Contaduría, 2018
------------------------	---

Unidad de aprendizaje	Planeación fiscal estratégica	Clave	LCNC40
-----------------------	--------------------------------------	-------	---------------

Carga académica	1 Horas teóricas	3 Horas prácticas	4 Total de horas	5 Créditos
-----------------	----------------------------	-----------------------------	----------------------------	----------------------

Carácter	Optativo	Tipo	Taller	Periodo escolar	Octavo
----------	-----------------	------	---------------	-----------------	---------------

Área curricular	Derecho	Núcleo de formación	Integral
-----------------	----------------	---------------------	-----------------

Seriación	Ninguna UA Antecedente	Ninguna UA Consecuente
-----------	----------------------------------	----------------------------------

Formación común	No presenta	X
-----------------	--------------------	----------





II. Presentación del programa de estudios.

Esta Unidad de Aprendizaje (UA) está dividida en cuatro unidades temáticas, y a su vez estas aproximadamente 4 y 7 temas por unidad. En la unidad uno se estudiarán las generalidades del derecho, desde los principios constitucionales hasta la interpretación de las leyes en materia fiscal para el aprovechamiento de estas en beneficio del contribuyente.

La unidad dos comprenderá el análisis de las reformas fiscales más trascendentes y la correcta interpretación y aplicación, considerando que año con año van cambiando, por lo cual se analizarán las reformas del año en curso, con la finalidad de generar en el alumno la iniciativa para actualizarse en materia fiscal y con ello pueda orientar de mejor forma al contribuyente.

En la unidad tres se estudiarán las principales herramientas con las que cuentan los contadores para realizar estrategias en materia fiscal, siempre apegándose a la normatividad vigente, para que el alumno al terminar la UA cuente con los conocimientos y herramientas suficientes para desempeñarlos en el campo laboral de forma eficiente, proporcionando asesoría a los contribuyentes.

En la unidad cuatro se propondrán algunas estrategias fiscales e implementarán en casos de estudio, con la finalidad de que se identifiquen los beneficios de la planeación fiscal, en pro de los contribuyentes, siempre con apego al marco legal vigente.

Esto es importante para el perfil de egreso de los profesionistas de la licenciatura en contaduría, ya deben contar con conocimientos amplios de las leyes, incluida la legislación fiscal, lo que les permitirá tener las habilidades necesarias para poder orientar de forma correcta y oportuna a los contribuyentes, pero, sobre todo, que lo hagan desde un punto de vista honesto y ético.





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

	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 3	PERIODO 4	PERIODO 5	PERIODO 6	PERIODO 7	PERIODO 8	PERIODO 9	
O B L I G A T O R I A S	Contabilidad 3 1 4 7	Normas de Información financiera I 3 1 4 7	Normas de Información financiera II 3 1 4 7	Normas de Información financiera III 3 1 4 7	Normas de Información financiera IV 3 1 4 7	Contabilidad aplicada 0 4 4 4	Contabilidad internacional 3 1 4 7	Investigación contable 1 3 4 5		P r á c t i c a p r o f e s i o n a l 30
	Habilidades y pensamiento creativo 3 1 4 7	Contabilidad de sociedades 3 1 4 7	Contabilidad de costos históricos 3 1 4 7	Contabilidad de costos predeterminados 3 1 4 7	Proyecto de inversión 3 1 4 7	Costos y presupuestos aplicados 0 4 4 4	Contaloría 1 3 4 5	Auditoría interna 3 1 4 7		
	Macroeconomía 3 1 4 7	Microeconomía 3 1 4 7	Presupuestos 3 1 4 7	Código Fiscal de la Federación 3 1 4 7	Impuesto sobre la renta de las personas físicas 3 1 4 7	Impuesto sobre la renta de las personas morales 3 1 4 7	Impuestos locales 3 1 4 7	Seguridad social e impuestos relacionados 3 1 4 7		
	Matemáticas 3 1 4 7	Matemáticas financieras 3 1 4 7	Estadística 3 1 4 7	Análisis y planeación financiera 3 1 4 7	Mercados financieros 2 2 4 6	Auditoría de estados financieros 3 1 4 7	Auditoría aplicada 0 4 4 4	Finanzas corporativas 3 1 4 7		
	Derecho 3 1 4 7	Derecho mercantil 4 0 4 8	Derecho laboral 4 0 4 8	Gestión de recursos humanos 3 1 4 7	Estrategias para desarrollo y gestión de empresas 3 1 4 7	Finanzas públicas 2 2 4 6	Auditoría gubernamental 3 1 4 7	Ética profesional 2 2 4 6		
	Competencias humanas y ejecutivas 3 1 4 7	Métodos cuantitativos para negocios 3 1 4 7	Administración de las pymes empresa familiar 3 1 4 7	Paquetería contable 1 5 6 7	Impuestos indirectos 3 1 4 7	Contabilidad gubernamental 2 2 4 6	Integrativa profesional* -- ** ** 8			
	Responsabilidad social corporativa y sustentabilidad 3 1 4 7									
		Inglés 5 2 2 4 6	Inglés 6 2 2 4 6	Inglés 7 2 2 4 6	Inglés 8 2 2 4 6					
							Optativa 1 1 3 4 5	Optativa 3 1 3 4 5	Optativa 5 1 3 4 5	
							Optativa 2 1 3 4 5	Optativa 4 1 3 4 5		
	HT 21 HP 7 TH 28 CR 49	HT 21 HP 7 TH 28 CR 49	HT 21 HP 7 TH 28 CR 49	HT 18 HP 12 TH 30 CR 48	HT 19 HP 9 TH 28 CR 47	HT 12 HP 20 TH 32 CR 44	HT 12 HP 16** TH 28** CR 48	HT 13 HP 11 TH 24 CR 37	HT -- HP ** TH ** CR 30	





Proyecto curricular de la Licenciatura en Contaduría
Reestructuración, 2018
 Secretaría de Docencia • Dirección de Estudios Profesionales



DISTRIBUCIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE OPTATIVAS

O P T A T I V A S	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 3	PERIODO 4	PERIODO 5	PERIODO 6	PERIODO 7	PERIODO 8
						Contabilidad especializada	Tendencias e innovaciones de la Contaduría	Planeación fiscal estratégica
						Costos de calidad	Impuestos al comercio exterior	Operaciones vulnerables
						Recursos para contribuyentes	Protocolo, imagen y desarrollo profesional	International taxation i
						Sistemas de información financiera	Administración de riesgos	Desarrollo de habilidades gerenciales
						Finanzas Bursátiles	Finanzas personales	Mercado de derivados
						Valuación de empresas	Estrategias de aprendizaje y comunicación oral y escrita	Trabajos escritos en Contaduría y finanzas

SIMBOLOGÍA

Unidad de aprendizaje	HT: Horas Teóricas
	HP: Horas Prácticas
	TH: Total de Horas
	CR: Créditos

→ 12 líneas de señación.

* Actividad académica.

** Horas de las actividades académicas

Créditos mínimos 22 y máximos 50 por periodo escolar.

¡ UA que debe impartirse, cursarse y acreditarse en el idioma inglés.

	Núcleo básico obligatorio.
	Núcleo sustantivo obligatorio.
	Núcleo integral obligatorio.
	Núcleo integral optativo

PARÁMETROS DEL PLAN DE ESTUDIOS

Núcleo básico	48
obligatorio: cursar y acreditar 17 UA	20 68 116

Total del núcleo básico:
acreditar 17 total de UA para cubrir 116 créditos

Núcleo sustantivo obligatorio: cursar y acreditar 24 UA	62 36 98 160
---	-----------------------

Total del núcleo sustantivo
acreditar 24 total de UA para cubrir 160 créditos

Núcleo integral obligatorio: cursar y acreditar 10 UA +2*	22 18+** 40+** 100
---	-----------------------------

Núcleo integral optativo: cursar y acreditar 5 UA	5 15 20 25
---	---------------------

Total del núcleo integral
acreditar 15 + 2* total de UA para cubrir 125 créditos

TOTAL DEL PLAN DE ESTUDIOS	
UA obligatorias	51 + 2 Actividades académicas
UA optativas	5
UA a acreditar	56 + 2 Actividades académicas
Créditos	401



Departamento de Desarrollo Curricular

Programa de Estudios
Aprobado por los HH. Consejos
Académico y de Gobierno



IV. Objetivos de la formación profesional.

Objetivos del programa educativo:

Son objetivos de la Licenciatura formar profesionales en Contaduría para analizar e interpretar información financiera y administrativa, detectar y proponer soluciones a los problemas económicos de una organización y lograr la mejor toma de decisiones, con alto sentido de responsabilidad, de ética y de servicio para:

Generales

- Ampliar su universo cultural para mejorar la comprensión del mundo y del entorno en que vive, para cuidar de la naturaleza y potenciar sus expectativas.
- Asumir los principios y valores universitarios, y actuar en consecuencia.
- Cuidar su salud y desarrollar armoniosamente su cuerpo; ejercer responsablemente y de manera creativa el tiempo libre.
- Desarrollar la sensibilidad y el arte como base de la creatividad.
- Evaluar el progreso, integración e incertidumbre de las ciencias, ante la creciente complejidad de las profesiones.
- Participar activamente en su desarrollo académico para acrecentar su capacidad de aprendizaje y evolucionar como profesional con autonomía.
- Reconocer la diversidad cultural y disfrutar de sus bienes y valores.
- Tomar decisiones y formular soluciones racionales, éticas y estéticas.
- Ejercer el diálogo y el respeto como principios de la convivencia con sus semejantes, y de apertura al mundo.

Particulares

- Controlar las operaciones de una organización bajo los lineamientos contables, legales y fiscales mediante los cuales se puede subdividir el activo, el pasivo y el capital contable y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad para proponer sistemas de control y registro de operaciones económicas.
- Generar estados financieros o registros de tipo formal para tener constancia de las diferentes actividades económicas que realizan las organizaciones, dentro del marco normativo nacional e internacional y desarrollar estrategias encaminadas al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones privadas, públicas o sociales.
- Analizar información financiera y administrativa para dar solución a riesgos identificados a partir de un diagnóstico que permita la evaluación de la eficiencia y eficacia del proceso contable y del sistema de información que posee una organización, con el fin de identificar debilidades, oportunidades de mejoramiento y necesidades de fortalecimiento para proponer alternativas y líneas de solución.





Objetivos del núcleo de formación:

Proveerá al alumno de escenarios educativos para la integración, aplicación y desarrollo de los conocimientos, habilidades y actitudes que le permitan el desempeño de funciones, tareas y resultados ligados a las dimensiones y ámbitos de intervención profesional o campos emergentes de la misma.

Objetivos del área curricular de curricular o disciplinaria:

Derecho. Aplicar el fundamento legal que establece el Código Fiscal de la Federación para la observancia de Normas de Información Financiera que regulan el actuar de las organizaciones para mantenerse en el marco de cumplimiento.

V. Objetivos de la unidad de aprendizaje

Aplicar los mecanismos de un proyecto de inversión donde se contemple de manera integral la parte fiscal y legal que permita reducir, eliminar o diferir la carga tributaria del contribuyente para optimizar recursos y obtener mejores rendimientos en las organizaciones.





VI. Contenidos de la unidad de aprendizaje, y su organización.

Unidad 1. Estudio de las generalidades del derecho y aplicación fiscal.

Objetivo: Aplicar los diferentes conceptos legales, para la correcta interpretación de las leyes en materia fiscal.

Temas:

- 1.1 Principios constitucionales.
- 1.2 Conceptos generales.
- 1.3 Métodos de interpretación jurídica.
- 1.4 Interpretación de las leyes en materia fiscal.
- 1.5 Antinomias y lagunas en las disposiciones fiscales.

Unidad 2. Reformas fiscales.

Objetivo: Identificar las reformas fiscales vigentes al año en curso, para su análisis e implementación en los diferentes regímenes aplicables.

Temas:

- 2.1 Análisis de las reformas fiscales.
- 2.2 Análisis de la Resolución Miscelánea Fiscal.
- 2.3 Análisis de la Ley de Ingresos.
 - 2.3.1 Estímulos Fiscales.
- 2.4 Beneficios económicos.
- 2.5 Beneficios fiscales.
- 2.4 Impacto en los contribuyentes.





Unidad 3. Principales herramientas de integración fiscal y financiera.

Objetivo: Conocer las diferentes herramientas con las que se pueden implementar las estrategias fiscales en México, siempre apegados al marco legal vigente.

Temas:

- 3.1 Requisitos para las deducciones.
- 3.2 Deducciones autorizadas.
 - 3.2.1 Régimen de Incorporación Fiscal (RIF), como estrategia fiscal.
- 3.3 Estrategia a través de arrendamiento financiero.
- 3.4 Deducción inmediata.
- 3.5 Requisitos para la deducción de cuentas incobrables.
- 3.6 Deducción del faltante de mercancías en los inventarios aplicando las leyes vigentes.

Unidad 4. Desarrollo e implementación de las estrategias adoptadas.

Objetivo: Conocer el proceso a seguir para el desarrollo y aplicación de las estrategias fiscales, así como las posibles consecuencias en caso de no apegarse a la normatividad vigente.

Temas:

- 4.1 Metodología para la planeación fiscal.
- 4.2 Contratos.
 - 4.2.1 Tipos de contrato.
 - 4.2.2 Elementos de los contratos.
- 4.3 Materialización de la estrategia adoptada.
- 4.4 Delitos fiscales contra planeación fiscal.
- 4.5 Defraudación fiscal contra simulaciones.





VII. Acervo bibliográfico.

Básico:

- Fisco Agenda 2021, compendio de leyes y reglamentos y otras disposiciones conexas sobre la materia, editorial ISEF, edición 2021
- Estrategias Financieras Empresariales, José Alberto García Nava y Ludgar Meling Paredes Hernández, Editor: Grupo Editorial Patria, Idioma: español, ISBN: 978-607-438-860-2

Complementario:

- Planeación estratégica fundamentos y aplicaciones, Idalberto Chiavenato, Editor: Mc Graw Hill, Idioma: español, ISBN: 978-1-4562-5663-0
- La interpretación de las disposiciones fiscales, Carlos Alberto Burgoa Toledo, Editorial Dofiscal, ISBN: 978-607-474-100-1

