



**UNIVERSIDAD FERMIN TORO**  
**VICE RECTORADO ACADEMICO**  
**DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO**  
**ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO**

## PROGRAMA INSTRUCCIONAL

Nombre de la asignatura:				Código	Trimestre	U.C.	Pre - Requisito
EVALUACION DEL RIESGO FISCAL EN LA TOMA DE DESICIONES DE LA EMPRESA				ERF-218		3	S/P
Tipo de Asignatura:	Nivelatoria	Obligatoria	Electiva	DENSIDAD HORARIA			
			X	H.T	H.P/H.L	H.A	THS/Trim
							8/48
Profesores especialistas:				Elaborado por:			
ABG. LIC.CRISTOBAL CAMARGO ABG. LIC.GLORIA RODRIGUEZ ABG. XIOELY GÓMEZ LIC. VICTOR RAMÍREZ				ABG. ÁNGEL PRINCE			
Fecha de última revisión	Revisado por		AUTORIZADO POR VICE RECTORADO ACADÉMICO				
	UNIDAD CURRICULAR	DECANATO	(FIRMA Y SELLO)				
02/10/2007							

## **FUNDAMENTACION**

El conocimiento relativo a la planificación fiscal en función del riesgo que a este respecto puede presentarse en la empresa, es necesario para la comprensión de su espectro de acción en el ámbito tributario. es por ello que para lograr una adecuada inducción en torno a esta figura, deben estudiarse los elementos fundamentales de la misma, todo en aras de lograr capacitar a los participantes del curso de postgrado para prestar la accesoria pertinente a las empresas y desarrollar las destrezas para elaborar planes de trabajo que se diseñen tomando en cuenta los aspectos desarrollados en el presente programa instruccional.

Es por lo antes mencionado, que se conforma la estructura del presente programa, aunado a la necesidad de impulsar un acercamiento con el mundo empresarial y las implicaciones, así como consecuencias, que pueden tener la toma de decisiones en función del riesgo fiscal, para que así los educandos de la Especialización de Derecho Tributario desarrollen competencias, profundizando en tales consideraciones que bien pueden resultar útiles para contadores, economistas, licenciados en administración y abogados.

Por ultimo, es menester indicar que se constituye de esta manera el sustrato para el desarrollo del SER en el marco de CONOCER el sistema para la concreción de la planificación fiscal en función de la evaluación del riesgo que con respecto a ello puede presentarse dentro de la empresa, HACER en la Medida que se aplican los parámetros fundamentales de este aspecto en cuanto, a la elaboración de planes de trabajo y CONVIVIR con los diferentes escenarios de riesgo fiscal que pueden materializarse así como los distintos actores con participación dentro de ellos en una empresa.

## **OBJETIVO GENERAL DE LA ASIGNATURA**

Proporcionar las herramientas necesarios para la elaboración de Planificaciones Fiscales para diferentes tipos de empresa, aplicando la legislación vigente y dotando de las herramientas para lograr un efectivo cumplimiento de las cargas tributarias.

UNIDAD I		OBJETIVO TERMINAL	
INTRODUCCIÓN A LA PLANIFICACIÓN FISCAL		ESTUDIAR LOS FUNDAMENTOS ESENCIALES DE LA PLANIFICACIÓN FISCAL Y LOS PARÁMETROS GENERALES PARA SU APLICACIÓN	
DURACION			
8 HORAS			
EVALUACION			
20 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Conocer la noción de planificación fiscal. 2. Analizar la importancia de la planificación fiscal. 3. Estudiar los parámetros necesarios a seguir para la implementación de la planificación fiscal.	<ul style="list-style-type: none"><li>Definición de planificación fiscal.</li><li>Características de la planificación fiscal.</li><li>Alcances de la planificación fiscal.</li><li>Clases de planificación fiscal.</li><li>Parámetros que deben ser considerados en la implementación de la planificación fiscal.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Exposición del profesor.</li><li>Lectura comentada.</li><li>Lluvia de ideas.</li><li>Preguntas y respuestas.</li><li>Mesas de trabajo.</li><li>Uso de mapas mentales.</li></ul>	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none"><li>Informe escrito</li><li>Interrogatorio</li><li>Elaboración de mapa mental</li></ul>			

UNIDAD II		OBJETIVO TERMINAL	
LA REDUCCIÓN DE LAS CARGAS TRIBUTARIAS		ANALIZAR LAS FORMAS DE REDUCCIÓN DE LAS CARGAS TRIBUTARIAS COMO FACTOR INFLUYENTE EN LA PLANIFICACIÓN FISCAL.	
DURACION			
10 HORAS			
EVALUACION			
20 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Estudiar las nociones de evasión y elusión fiscal. 2. Señalar las implicaciones de la elusión fiscal y la economía del proceso. 3. Analizar el marco legal relacionado con las formas de reducción de las cargas tributarias. 4. Indicar las clases de ilícitos tributarios existentes según la legislación venezolana. 5. Conocer el alcance de la aplicación de las formas de reducción de las cargas tributarias dentro de la planificación fiscal.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Evasión fiscal: Definición y característica.</li><li>• Elusión fiscal: definición y características.</li><li>• La elusión fiscal y la economía de la opción : implicaciones</li><li>• Los ilícitos tributarios: definición, características, elementos, clases.</li><li>• Reducción de las cargas tributarias y el Código Orgánico Tributario: relación implicaciones.</li><li>• Aplicación en la planificación fiscal de las formas de reducción de las cargas tributarias.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Exposición del docente.</li><li>• Lectura comentada.</li><li>• Estudios de casos.</li><li>• Lluvia de ideas.</li><li>• Uso del mapa conceptual.</li><li>• Preguntas y respuestas.</li></ul>	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Informe escrito.</li><li>• Prueba escrita.</li><li>• Elaboración de mapa conceptual.</li></ul>			

UNIDAD III		OBJETIVO TERMINAL	
IMPOSICIÓN ESTADAL Y MUNICIPAL, LOS PARAÍOS FISCALES Y LA TRANSPARENCIA FISCAL.		ESTUDIAR LA IMPOSICIÓN ESTADAL Y MUNICIPAL ASI COMO LOS PARAÍOS FISCALES Y LA TRANSPARENCIA FISCAL COMO FACTORES CON INFLUENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FISCAL.	
DURACION			
10 HORAS			
EVALUACION			
20 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Diferenciar las nociones de persona natural y persona jurídica .</li><li>2. Conocer las teorías relativas a la relación jurídica.</li><li>3. Señalar los tipos de personas.</li><li>4. Estudiar la relación entre el Derecho Subjetivo y el Derecho Jurídico.</li><li>5. Estudiar los Derechos reales y los Derechos personales.</li><li>6. Analizar las nociones de objeto de Derecho, así como hecho, acto y negocio jurídico.</li></ol>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Incidencia de los tributos estatales y municipales en la planificación fiscal, normas aplicables.</li><li>• Paraísos fiscales: definición , medidas antiparaísos fiscales, elementos y clases.</li><li>• Terminología aplicable a las operaciones y a las compañías anónimas utilizadas en la planificación fiscal.</li><li>• Transparencia fiscal internacional: definición ,origen, causas, estructura.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Exposición del docente.</li><li>• Preguntas y respuestas.</li><li>• Uso de organizadores gráficos.</li><li>• Estudios de casos.</li><li>• Lluvia de ideas.</li><li>• Taller: Mesa de trabajo.</li></ul>	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Prueba escrita.</li><li>• Informe escrito.</li></ul>			

UNIDAD IV		OBJETIVO TERMINAL	
EL RIESGO FISCAL Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA		CONOCER EL SISTEMA OPERATIVO PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA EN FUNCION DE LA EVALUACIÓN DEL RIESGO FISCAL.	
DURACION			
10 HORAS			
EVALUACION			
20 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Conocer las nociones de riesgo fiscal y de evaluación de riesgo fiscal. 2. Analizar la toma de decisiones en la empresa en función del riesgo fiscal. 3. Estudiar la planificación fiscal en relación con la evaluación del riesgo fiscal para la toma de decisiones en la empresa.	<ul style="list-style-type: none"><li>• El riesgo fiscal: definición, características, alcance.</li><li>• Evaluación del riesgo fiscal en la empresa: definición, características, alcance, implicaciones.</li><li>• Toma de decisiones: características, elementos a tomar en cuenta en función del riesgo fiscal.</li><li>• Planificación fiscal aplicada a las estrategias de la empresa.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Exposición del docente.</li><li>• Lectura comentada.</li><li>• Discusión dirigida.</li><li>• Estudios de casos.</li><li>• Lluvia de ideas.</li><li>• Uso de ideograma.</li><li>• Preguntas y respuestas.</li></ul>	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Informe escrito.</li></ul>			

UNIDAD V		OBJETIVO TERMINAL	
EL PLAN DE TRABAJO EN LA EMPRESA		CONOCER LOS ELEMENTOS ESENCIALES DEL PLAN DE TRABAJO COMO FORMA DE MATERIALIZACION DE LA PLANIFICACIÓN FISCAL.	
DURACION			
10 HORAS			
EVALUACION			
20 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Conocer los elementos esenciales del plan de trabajo para la planificación fiscal de la empresa. 2. Identificar las partes de un plan de trabajo en función de la planificación fiscal. 3. Elaborar un plan de trabajo para la planificación fiscal.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Esbozo de un plan de trabajo para efectuar una planificación fiscal.</li><li>• Estudio de los objetivos en un plan de trabajo.</li><li>• Variables a tomar en cuenta dentro del plan de trabajo.</li><li>• Técnicas para la elaboración del plan de trabajo.</li><li>• Legislación relativa al plan de trabajo.</li><li>• Ejecución del plan de trabajo.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Demostración.</li><li>• Preguntas y respuestas.</li><li>• Uso de mándala.</li><li>• Lluvia de ideas.</li><li>• Taller: Mesa de trabajo.</li></ul>	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Informe escrito.</li><li>• Interrogatorio.</li></ul>			

## BIBLIOGRAFIA

Arvelo Villamizar, Roque Félix. **La Teoría del Velo Corporativo Aplicación en el Derecho Venezolano**. ediciones Liber. Caracas. 1999.

Belisario Rincón, José Rafael; Delgado Álvarez, Juan José y otros. **Elusión Evasión y Defraudación Fiscal**. Revista de Derecho Tributario Nro.69. Caracas. 1995.

Biernan, Bonini, Hausman. **Análisis Cuantitativo para la Toma de Decisiones**. Irwin, octava edición. México. 1996.

Código Orgánico Tributario.

Cohen, D. **Sistemas de Información para la Toma de Decisiones**. Mc GrawHill, segunda edición. México. 1996.

Constitución de la Republica Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 23.860 Caracas.1981.

González Carrizalez, Manuel. **Temas de Derecho Tributario**. Caracas.1987.

Ossorio Manuel. **Diccionario de las Ciencias Jurídicas , Políticas y Sociales**. Editorial Heliasta. Buenos Aires Argentina. 1998.

Valdés Costa, Ramón. **Instituciones de Derecho Tributario**. Ediciones Depalma. Buenos Aires Argentina. 1992.

Villegas, Héctor. **Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Derecho Tributario**. Ediciones Depalma. Buenos Aires Argentina.1992.