

Universidad de Puerto Rico
Recinto de Río Piedras
Facultad de Administración de Empresas
Departamento de Contabilidad
Programa de Bachillerato en Administración de Empresas con Concentración en Contabilidad

PRONTUARIO

TÍTULO DEL CURSO	:	Planificación contributiva		
CODIFICACIÓN	:	CONT 5078		
CANTIDAD DE HORAS/CRÉDITO	:	45 horas / Tres créditos		
PRERREQUISITOS, CORREQUISITOS Y OTROS REQUERIMIENTOS:	:	Contribución Federal: CONT 5075		
DESCRIPCIÓN DEL CURSO:				
<p>Aplicación de los fundamentos de la tributación en la planificación contributiva de individuos, corporaciones y entidades con ducto. Discusión de temas avanzados en impuestos sobre contribuciones de herencia, donaciones y fideicomisos, entidades sin fines de lucro, tributación en múltiples jurisdicciones, aspectos sobre retiro, tecnología y temas emergentes. Se integran aspectos de la tributación Federal y Puerto Rico. Este curso se podrá ofrecer bajo alguna de las modalidades presencial, híbrida o en línea.</p>				
OBJETIVOS DE APRENDIZAJE:				
<p>Al finalizar el curso, los estudiantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluarán los fundamentos de la tributación para planificar y recomendar cursos de acción a individuos, corporaciones y entidades con ducto. • Reconocerán la reglamentación contributiva de las herencias, donaciones y fideicomiso, y desarrollarán estrategias para minimizar su impacto contributivo. • Identificarán los requisitos para cualificar como una entidad sin fines de lucro, los factores para perder su estatus exento y los requisitos de divulgación. • Aplicarán las reglas de nexo en las transacciones en múltiples jurisdicciones para clasificar los ingresos entre localidades. Computarán los créditos y la responsabilidad contributiva por jurisdicción, e identificarán los requisitos de divulgación. • Identificarán distintos mecanismos de retiro y las consecuencias contributivas en las aportaciones y desembolsos a un plan de retiro. • Reconocerán las tecnologías de información apropiadas para la planificación contributiva. • Investigarán a través de fuentes de derecho contributivo para recomendar estrategias de planificación contributiva. 				
LIBRO DE TEXTO PRINCIPAL:				
<p>Díaz Olivo, C., (2022). Derecho Tributario, Contribuciones sobre Ingresos, Editorial AlmaForte. ISBN:978-0997-02549-1.</p> <p>Smith, Harmelink, Hasselback (2023). <i>CCH Federal Taxation, Comprehensive Topics</i>, ISBN 978-0-8080-5721- 5.</p>				
BOSQUEJO DE CONTENIDO Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO:				
Tema	Distribución del tiempo			
	Presencial	Híbrida	En línea	
INTRODUCCIÓN				
I. Introducción a la Planificación Contributiva	3.00	3.00 (1.50 presenciales)	3.00	

INDIVIDUOS			
II. Contribución de Herencia y Donaciones	3.00	3.00 (1.50 presenciales)	3.00
III. Contribución sobre Ingresos de Sucesiones y Fideicomisos	3.00	3.00 (1.50 presenciales)	3.00
IV. Ingresos en Múltiples Jurisdicciones y Aspectos sobre Retiro	3.00	3.00 (1.50 presenciales)	3.00
Ejercicios - Planificación Contributiva de Individuos Examen	6.00	6.00 (3.00 presenciales)	6.00
CORPORACIONES Y ENTIDADES CONDUCTO			
V. Planificación Contributiva en la Formación y Liquidación de una Corporación, Sociedad, LLC y Negocio por Cuenta Propia	3.00	3.00 (1.50 presenciales)	3.00
VI. Planificación Contributiva para Corporaciones	3.00	3.00 (1.50 presenciales)	3.00
VII. Planificación Contributiva para Entidades Conducto	3.00	3.00 (1.50 presenciales)	3.00
VIII. Tributación de Entidades sin Fines de Lucro	3.00	3.00 (1.50 presenciales)	3.00
IX. Ingresos en Múltiples Jurisdicciones	3.00	3.00 (1.50 presenciales)	3.00
Ejercicios – Planificación Contributiva para Corporaciones y Entidades Conducto Examen	6.00	6.00 (3.00 presenciales)	3.00
INVESTIGACIÓN CONTRIBUTIVA			
X. Presentación y Discusión de Investigaciones sobre Planificación Contributiva	6.00	6.00 (3.00 presenciales)	6.00
Ejercicios y examen	3.00	3.00 (3.00 presenciales)	3.00
Total de horas contacto	45 horas	45 horas (22.5 presenciales = 50% y 22.5 horas en línea = 50%)	45 horas

ESTRATEGIAS INSTRUCCIONALES			
Se podrán usar algunas de las siguientes: Presencial	Híbrido	En línea	
<ul style="list-style-type: none"> • Conferencias • Módulos instruccionales en línea • Videos instruccionales • Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas • Lectura de ley, reglamentos, jurisprudencia y otras fuentes • Discusión de ejercicios, problemas estructurados y acumulativos • Aprendizaje cooperativo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Conferencias • Módulos instruccionales en línea • Videos instruccionales • Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas • Lectura de ley, reglamentos, jurisprudencia y otras fuentes • Discusión de ejercicios, problemas estructurados y acumulativos. • Foros de discusión 	<ul style="list-style-type: none"> • Conferencias • Módulos instruccionales en línea • Videos instruccionales • Videoconferencias asincrónicas y sincrónicas • Lectura de ley, reglamentos, jurisprudencia y otras fuentes • Discusión de ejercicios, problemas estructurados y acumulativos. • Foros de discusión 	
RECURSOS MÍNIMOS DISPONIBLES O REQUERIDOS:			
Recurso	Presencial	Híbrido	En línea

Cuenta en la plataforma institucional de gestión de aprendizaje (Ej. Moodle)	Institución	Institución	Institución
Cuenta de correo electrónico institucional	Institución	Institución	Institución
Acceso a plataformas electrónicas de aprendizaje y texto del curso en formato electrónico (ebook)	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Acceso a programas computarizados de preparación de planillas o declaraciones de impuestos	Institución	Institución	Institución
Computadora con acceso a internet de alta velocidad o dispositivo móvil con servicios de datos	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Programados o aplicaciones: procesador de palabras, hojas de cálculo, editor de presentaciones	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Bocinas integradas o externas	Estudiante	Estudiante	Estudiante
Cámara web o móvil con cámara y micrófono	Estudiante	Estudiante	Estudiante

TÉCNICAS DE EVALUACIÓN:

Se podrán usar algunas de las siguientes:	Híbrido	En línea
Presencial		
Exámenes (2)..... 50%	Exámenes (2)..... 75%	Exámenes (2)..... 75%
Investigación..... 25%	Investigación..... 25%	Investigación..... 25%
Ejercicios comprensivos.....	Ejercicios comprensivos.....	Ejercicios comprensivos.....
Otros ejercicios.....	Otros ejercicios.....	Otros ejercicios.....
Participación ... 25%	Participación ... 25%	Reuniones sincrónicas..... 25%
Total: 100%	Total: 100%	Total: 100%

ACOMODO RAZONABLE CERTIFICACIÓN NÚMERO 125 2023-2024 JG:

La Universidad de Puerto Rico (UPR) reconoce el derecho que tienen los estudiantes con impedimentos a una educación post secundaria inclusiva, equitativa y comparable. Conforme a su política hacia los estudiantes con impedimentos, fundamentada en la legislación federal y estatal, todo estudiante cualificado con impedimentos tiene derecho a la igual participación de aquellos servicios, programas y actividades que están disponibles de naturaleza física, mental o sensorial y que por ello se ha afectado, sustancialmente, una o más actividades principales de la vida como lo es su área de estudios post secundarios, tiene derecho a recibir acomodos o modificaciones razonables. De usted requerir acomodo o modificación razonable en este curso, debe notificarlo al profesor sobre el mismo, sin necesidad de divulgar su condición o diagnóstico. De manera simultánea, debe solicitar a la Oficina de Servicios a Estudiantes con Impedimentos (OSEI) de la unidad o Recinto, en forma expedita, su necesidad de modificación o acomodo razonable.

INTEGRIDAD ACADÉMICA CERTIFICACIÓN NÚMERO 125 2023-2024 JG:

La Universidad de Puerto Rico promueve los más altos estándares de integridad académica y científica. El Artículo 6.2 del Reglamento General de Estudiantes de la UPR (Certificación 13, 2009-2010, de la Junta de Síndicos) establece que “la deshonestidad académica incluye, pero no se limita a: acciones fraudulentas, la obtención de notas o grados académicos valiéndose de falsas o fraudulentas simulaciones, copiar total o parcialmente la labor académica de otra persona, plagiar total o parcialmente el trabajo de otra persona, copiar total o parcialmente las respuestas de otra persona a las preguntas de un examen, haciendo o consiguiendo que otro tome en su nombre cualquier prueba o examen oral o escrito, así como la ayuda o facilitación para que otra persona incurra en la referida conducta”. Cualquiera de estas acciones estará sujeta a sanciones disciplinarias en conformidad con el procedimiento disciplinario establecido en el Reglamento General de Estudiantes de la UPR vigente. Para velar por la integridad y seguridad de los datos de los usuarios, todo curso híbrido, a distancia y en línea deberá ofrecerse mediante la plataforma institucional de gestión de aprendizaje o por herramientas requeridas por el curso, la cual utiliza protocolos seguros de conexión y autenticación. El sistema autentica la identidad del usuario utilizando el nombre de usuario y

contraseña asignados en su cuenta institucional. El usuario es responsable de mantener segura, proteger, y no compartir su contraseña con otras personas. Para velar por la integridad y seguridad de los datos de los usuarios, todo curso a distancia deberá ofrecerse mediante la plataforma institucional de gestión de aprendizaje, la cual utiliza protocolos seguros de conexión y autenticación. El sistema autentica la identidad del usuario utilizando el nombre de usuario y contraseña asignados en su cuenta institucional. El usuario es responsable de mantener segura, proteger y no compartir su contraseña con otras personas.

POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SITUACIONES DE DISCRIMEN POR SEXO O GÉNERO EN LA UNIVERSIDAD DE PUERTO RICO CERTIFICACIÓN NÚMERO 125 2023-2024 JG:

La Política y procedimientos para el manejo de situaciones de discrimen por sexo o género en la Universidad de Puerto Rico, Certificación 107 (2021-2022) de la Junta de Gobierno, asegura que la Universidad de Puerto Rico, como institución de educación superior y centro laboral, protege los derechos y ofrece un ambiente seguro a todas las personas que interactúan en ella, ya sea a estudiantes, empleados, contratistas o visitantes. La misma tiene como fin promover un ambiente de respeto a la diversidad y los derechos de los integrantes de la comunidad universitaria y establece un protocolo para el manejo de situaciones relacionadas con las siguientes conductas prohibidas: discrimen por razón de sexo, género, embarazo, hostigamiento sexual, violencia sexual, violencia doméstica, violencia en cita y acecho, en el ambiente de trabajo y estudio.

SISTEMA DE CALIFICACIÓN

A, B, C, D y F

PLAN DE CONTINGENCIA EN CASO DE SURGIR UNA EMERGENCIA O INTERRUPCIÓN DE CLASES CERTIFICACIÓN NÚMERO 125 2023-2024 JG:

En caso de surgir una emergencia o interrupción de clases, el profesor se comunicará con los estudiantes vía correo electrónico institucional u otros medios disponibles para coordinar la continuidad del ofrecimiento. El plan de contingencia debe preservar la modalidad en la que el curso fue creado y programado en la oferta académica.

BIBLIOGRAFÍA

Burton, H., Current Developments in Partners and Partnerships, The Tax Advisor, February, (2019).

Diakovasilis, P., Tax Planning and Considerations: S Corporation Targets, The Tax Advisor, May, (2022).

Khaoula, F, Ghardallou, W., International Tax Planning Techniques: A Review of the Literature, Journal of Applied Accounting Research, ISSN: 09675426, e-ISSN: 1758-8855, April, (2020).

Kevin, M., Financial Planning Using Qualified Opportunity Zones: The Integration of Estate Tax and Income Tax Planning is Now Complete, The CPA Journal, May, (2019).

Thomas, L, and Lawder, D., What is a Global Minimum Tax and What Will it Mean? Journal of Accountancy, June, (2021).