



Auditorías y Procedimientos Fiscales

Guía para el profesor
LSDR6002 y LTDR1830

Contenido

Ruta del certificado.....	3
Metodología del curso	3
Temario.....	4
Bibliografía.....	5
Evaluación.....	5
Notas de enseñanza por tema	6
Evidencia y rúbrica	8

Ruta del certificado de Derecho fiscal



Metodología del curso

Un certificado es un programa académico breve que consta de varios cursos cuyos contenidos se elaboran con base en experiencias laborales y tiene como objetivo desarrollar competencias específicas en el estudiante, preparándolo para desempeñarse correctamente en un empleo.

Cada certificado está compuesto por tres o cuatro cursos, siendo el último el desarrollo de un proyecto o taller en el que se demuestra el logro de la competencia global establecida.

Un curso se divide en módulos y cada módulo se divide en temas. En los temas se encontrará lo siguiente:

- Explicación que consiste en un conjunto de conceptos teóricos y ejemplos reales de la vida laboral que ayudarán a ampliar el conocimiento.
- Recursos educativos conformados por una selección de lecturas y videos disponibles en sitios web que han sido debidamente curados por expertos y sirven como complemento de las explicaciones.
- Actividades de aprendizaje cuyo propósito es aplicar y experimentar con los conceptos estudiados.
- Evidencias que consisten en actividades que engloban las habilidades de todo el curso y cuya función principal es demostrar que se ha alcanzado la competencia general del curso. Los resultados de cada actividad o evidencia se deben enviar a través de la plataforma educativa y se evaluarán según los criterios o rúbrica que se indique.

Importante

Guarda una copia digital de todos los trabajos, actividades y evidencias que realices en tus cursos, pues estos archivos serán indispensables para poder realizar tu Proyecto Integrador (última materia del certificado). Con ellos, formarás un portafolio personal de proyectos que será de mucha utilidad para organizar de manera estratégica el gran volumen de experiencias y aprendizajes obtenidos a lo largo de tu carrera. Además, tu portafolio será un medio para enriquecer tu proyección profesional y demostrar todos tus conocimientos y habilidades, lo que permitirá exhibir tus logros ante posibles empleadores.

Asegúrate de respaldar todos tus documentos en un dispositivo de almacenamiento físico, así como en algún servicio de nube (OneDrive, Google Drive, iCloud).

Temario

Tema 1.	Obligaciones en materia fiscal
1.1	Concepto y fuentes del derecho fiscal
1.2	Elementos de los impuestos
1.3	La obligación fiscal
Tema 2.	Derecho procesal fiscal
2.1	Antecedentes del derecho procesal fiscal
2.2	Conceptos del derecho procesal fiscal
2.3	Principios generales del proceso
2.4	El derecho de petición y la consulta en materia fiscal
Tema 3.	Procedimientos en materia de verificación de contribuciones y los derechos del contribuyente ante tal cuestión
3.1	Facultades de comprobación de las autoridades fiscales
3.2	La presunción de inexistencia de operaciones
3.3	La visita domiciliaria
3.4	Acuerdos conclusivos
Tema 4.	El Procedimiento Administrativo De Ejecución
4.1	Exigibilidad de los créditos fiscales
4.2	Suspensión del Procedimiento Administrativo de Ejecución
4.3	Garantía del interés fiscal
4.4	Etapas del Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE)
Tema 5.	Prescripción y caducidad en materia fiscal
5.1	Generalidades de la prescripción y caducidad en materia fiscal
5.2	Prescripción
5.3	Caducidad
Tema 6.	Los recursos disponibles en materia fiscal
6.1	El recurso de revocación
6.2	Causales de improcedencia del recurso de revocación
6.3	Requisitos y substanciación del recurso de revocación
6.4	El recurso de inconformidad ante el IMSS e INFONAVIT
Tema 7.	El juicio contencioso administrativo federal
7.1	El Tribunal Federal de Justicia Administrativa
7.2	El juicio contencioso administrativo, sus modalidades y sustanciación

7.3	Medidas cautelares y la suspensión de la ejecución del acto administrativo
7.4	Recursos del juicio contencioso administrativo
Tema 8.	El juicio contencioso administrativo en la vía sumaria
8.1	El juicio contencioso en la vía sumaria
8.2	El juicio contencioso administrativo en línea
8.3	El juicio contencioso administrativo de fondo
Tema 9.	El amparo en materia fiscal
9.1	Amparo indirecto
9.2	Amparo directo
Tema 10.	Recurso de revisión
10.1	El recurso de revisión fiscal en el juicio contencioso administrativo
10.2	El recurso de revisión en materia de amparo indirecto

Bibliografía

Libro de texto

Araiza, F., y Araiza, J. (2023). *Derecho financiero, fiscal, tributario, generalidades y conceptos*. México: Tirant Lo Blanch.
ISBN: 9788411699006

Libro de apoyo

Aguilar, J. (2022). *Derecho procesal fiscal* (3ª ed.). México: Tirant Lo Blanch.
ISBN: 9788411300292

Evaluación

Semestral

Unidades	Instrumento evaluador	Puntos
10	Actividades	69
1	Evidencia	31
Total		100

Actividades	Temas	Ponderación
Actividad 1	Tema 1	6
Actividad 2	Tema 2	7

Actividad 3	Tema 3	7
Actividad 4	Tema 4	7
Actividad 5	Tema 5	7
Actividad 6	Tema 6	7
Actividad 7	Tema 7	7
Actividad 8	Tema 8	7
Actividad 9	Tema 9	7
Actividad 10	Tema 10	7
Evidencia final		31
Total		100

Tetra

Unidades	Instrumento evaluador	Puntos
4	Actividades	60
1	Evidencia	40
Total		100

Actividades	Temas	Ponderación
Actividad 1	Tema 2	15
Actividad 2	Tema 3	15
Actividad 3	Tema 6	15
Actividad 4	Tema 8	15
Evidencia final		40
Total		100

Notas de enseñanza por tema

Tema 1. Obligaciones en materia fiscal

En este tema se deberá explicar al alumno el concepto del Derecho fiscal y las fuentes del Derecho fiscal para una mejor comprensión, los elementos de los impuestos y en qué consiste la obligación fiscal para poder entender la primera actividad y como, derivado de las obligaciones fiscales, incumplirlas trae como consecuencia la comisión de un delito.

Tema 2. Derecho Procesal Fiscal

Explicar al alumno cuáles son los antecedentes y el concepto del Derecho Procesal Fiscal, entender cuáles son los principios generales del proceso, en qué consiste el derecho de petición y la consulta fiscal para poder resolver de la manera correcta la actividad, a fin de identificar las diferencias entre consulta y derecho de petición.

Tema 3. Procedimientos en materia de verificación de contribuciones y los derechos del contribuyente ante tal cuestión

Se debe explicar al alumno cuáles son las facultades de comprobación de las autoridades fiscales, qué es la presunción de inexistencia de operaciones, en qué consiste la visita domiciliaria y qué son los acuerdos conclusivos.

Tema 4. El Procedimiento Administrativo de Ejecución

Explicar al alumno en qué consisten la exigibilidad de los créditos fiscales, a qué se le llama suspensión del Procedimiento Administrativo de Ejecución, qué es la garantía del interés fiscal, cuáles son las etapas del Procedimiento Administrativo de Ejecución, incluyendo lo referente al remate y la importancia de garantizar los créditos fiscales de acuerdo con legislación fiscal para impedir la ejecución de los actos administrativos por parte de la autoridad fiscal.

Tema 5. Prescripción y caducidad en materia fiscal

Explicar al alumno cuáles son las generalidades de la prescripción y caducidad en materia fiscal, qué es la prescripción, en qué consiste la caducidad y cuál es la diferencia entre ambos conceptos, la importancia de dichas acepciones al momento de aplicarlos en la práctica.

Tema 6. Los recursos disponibles en materia fiscal

Explicar al alumno en qué consiste el recurso de revocación, cuáles son las causales de improcedencia del recurso de revocación, cuáles son los requisitos y la substanciación del recurso de revocación, qué es el recurso de inconformidad y cómo se tramita ante el IMSS y ante el INFONAVIT, cómo se elabora un escrito ante la autoridad fiscal con los requisitos que establece la legislación fiscal para promover un recurso y cómo es la revocación o de inconformidad.

Tema 7. El juicio contencioso administrativo federal

Explicar al alumno por qué se le llama Tribunal Federal de Justicia Administrativa, cómo se conforma dicho tribunal, qué tipo de asuntos admite a trámite, a qué se le llama juicio contencioso administrativo, sus modalidades y substanciación, qué son las medidas cautelares que se imponen dentro del proceso y los casos en que se da la suspensión de la ejecución del acto administrativo, cuáles son los tres tipos de recursos del juicio contencioso administrativo, sus requisitos y plazos de procedencia.

Tema 8. El juicio contencioso administrativo en la vía sumaria

Explicar al alumno qué es el juicio contencioso en la vía sumaria, a qué se le conoce como juicio contencioso administrativo en línea, en qué consiste el juicio contencioso administrativo de fondo, es necesario que el alumno comprenda las cuatro modalidades de juicio contencioso administrativo que contempla la ley, por lo que es importante que conozca todo lo referente a dichos recursos, como son los requisitos, plazos y casos de procedencia.

Tema 9. El amparo en materia fiscal

Explicar al alumno el concepto de amparo, las dos modalidades que hay en materia de amparo, como lo son el amparo indirecto y el amparo directo, para que esté en aptitud de poder redactar una demanda de amparo en materia fiscal con todos los requisitos que establece la ley.

Tema 10. Recurso de revisión

Explicar al alumno qué es el recurso de revisión fiscal en el juicio contencioso administrativo y en qué consiste el recurso de revisión en materia de amparo indirecto, que comprenda la diferencia entre ambos conceptos y la importancia que tiene en materia fiscal.

Evidencia

Objetivo

Comprender la diferencia entre una demanda tradicional y una en línea y su aplicación práctica.

Instrucciones para realizar evidencia

Parte 1

- Elabora un mapa mental donde expliques los requisitos que debe contener una demanda en la vía tradicional. Créalo de manera atractiva de acuerdo con lo que establecen los artículos 13 al 18 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo.
- Elabora una infografía de los requisitos de la demanda en línea. Créala de manera atractiva de acuerdo con lo que establecen los artículos 14 y 15 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo.
- Elabora una tabla comparativa donde expliques las diferencias entre la demanda tradicional y la demanda en línea.

Parte 2

Elabora una demanda en línea ante el Tribunal Federal de lo Contencioso Administrativo y acorde a la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, cumpliendo con todos los requisitos (incluyendo los documentos que debe adjuntar a la misma) acorde a los artículos 14 y 15 de dicha ley. Para lo anterior, considera los siguientes hechos.

El señor Mario Cordero Pinzón acudió a tu despacho particular para plantearte un problema que requiere solución, por lo que te manifestó lo siguiente:

Trabaja como empleado en el sector gobierno, en la dependencia de catastro municipal de la ciudad de Guanajuato, tiene un puesto administrativo de categoría A con un sueldo mensual de \$16,000 pesos, con deducción del ISR por la cantidad de \$1,338 pesos en forma quincenal, pero en fecha 01 de septiembre del año 2024, solicitó la devolución del ISR por un saldo a su favor por la cantidad de \$15,000 pesos correspondiente al ejercicio fiscal 2023, esto en virtud de que su empleador fue omiso en enterar las retenciones durante dicha anualidad, siendo que en fecha 20 de octubre del presente año (2024), le notificaron mediante buzón tributario la resolución negativa por parte de la Secretaría de Administración Tributaria.

El señor Mario Cordero Pinzón tiene forma de acreditar que los 12 respectivos comprobantes fiscales digitales CFDIS, expedidos por su empleador que le fueron descontadas dichas retenciones.

Propón al señor Mario Cordero Pinzón la solución a su problema, indica cuál de las dos formas de demanda es la que mejor le conviene y por qué razón, de igual forma, le debes explicar el procedimiento a seguir ante el Tribunal Contencioso Administrativo.

Entregables

Mapa mental, infografía, tabla comparativa, demanda en línea y propuesta de solución al caso planteado.

Rúbrica

Competencia: propone alternativas de solución mediante el proceso y la presentación de una auditoría fiscal para dictaminar si es favorable para el cliente incluyendo estrategias de defensa legal.

Criterios de evaluación	Nivel de desempeño			%
	Altamente competente 100% - 92%	Competente 90% - 82%	Aún sin desarrollar la competencia 68% - 0%	
1. Parte 1	30-28 puntos	27-25 puntos	80-0 puntos	30
1. Mapa mental de una demanda en la vía tradicional. Lo elabora de manera atractiva, completa y correcta, de acuerdo con lo que establecen los artículos 13 al 18 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo.	1. Mapa mental de una demanda en la vía tradicional. Lo elabora de manera atractiva, completa y correcta, de acuerdo con lo que establecen los artículos 13 al 18 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo.	1. Mapa mental de una demanda en la vía tradicional. Lo elabora de manera atractiva, completa y correcta, de acuerdo con lo que establecen los artículos 13 al 18 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo.	1. Mapa mental de una demanda en la vía tradicional. Lo elabora de manera atractiva, completa y correcta, de acuerdo con lo que establecen los artículos 13 al 18 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo.	
2. Infografía de los requisitos de la demanda en línea. Lo elabora de manera atractiva, completa y correcta, de acuerdo con lo que establecen los artículos 14 y 15 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo.	2. Infografía de los requisitos de la demanda en línea. Lo elabora de manera atractiva, completa y correcta, de acuerdo con lo que establecen los artículos 14 y 15 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo.	2. Infografía de los requisitos de la demanda en línea. Lo elabora de manera atractiva, completa y correcta, de acuerdo con lo que establecen los artículos 14 y 15 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo.	2. Infografía de los requisitos de la demanda en línea. Lo elabora de manera atractiva, completa y correcta, de acuerdo con lo que establecen los artículos 14 y 15 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo.	
3. Tabla comparativa. Explica, de manera completa y correcta las diferencias entre la demanda tradicional y la demanda en línea.	3. Tabla comparativa. Explica de manera incompleta, pero correcta las diferencias entre la demanda tradicional y la demanda en línea.	3. Tabla comparativa. Explica de manera incompleta, pero correcta las diferencias entre la demanda tradicional y la demanda en línea.	3. Tabla comparativa. Explica, de manera incompleta e correcta las diferencias entre la demanda tradicional y la demanda en línea.	
2. Parte 2	70-64 puntos	63-57 puntos	56-0 puntos	70
1. Elabora una demanda completa en línea acorde a la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, cumpliendo con todos los requisitos (incluyendo los documentos que debe adjuntar a la misma) acorde a los artículos 14 y 15 de dicha ley.	1. Elabora una demanda completa en línea acorde a la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, cumpliendo con todos los requisitos (incluyendo los documentos que debe adjuntar a la misma) acorde a los artículos 14 y 15 de dicha ley.	1. Elabora una demanda completa en línea acorde a la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, cumpliendo con todos los requisitos (incluyendo los documentos que debe adjuntar a la misma) acorde a los artículos 14 y 15 de dicha ley.	1. Elabora una demanda completa en línea acorde a la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, cumpliendo con todos los requisitos (incluyendo los documentos que debe adjuntar a la misma) acorde a los artículos 14 y 15 de dicha ley.	
2. Propone una solución correcta al problema planteado, indica la forma de demanda que mejor conviene y lo justifica, así como explica detalladamente el procedimiento a seguir ante el Tribunal Contencioso Administrativo.	2. Propone una solución correcta al problema planteado, indica la forma de demanda que mejor conviene y lo justifica, así como explica detalladamente el procedimiento a seguir ante el Tribunal Contencioso Administrativo.	2. Propone una solución correcta al problema planteado, indica la forma de demanda que mejor conviene y lo justifica, así como explica detalladamente el procedimiento a seguir ante el Tribunal Contencioso Administrativo.	2. Propone una solución correcta al problema planteado, indica la forma de demanda que mejor conviene y lo justifica, pero no explica detalladamente el procedimiento a seguir ante el Tribunal Contencioso Administrativo.	
3. Fundamenta todas sus respuestas con la legislación correspondiente.	3. No fundamenta todas sus respuestas con la legislación correspondiente.	3. No fundamenta todas sus respuestas con la legislación correspondiente.	3. No fundamenta todas sus respuestas con la legislación correspondiente.	
TOTAL				100%