

# INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

## HOJA DE ASIGNATURA CON DESGLOSE DE UNIDADES TEMÁTICAS

|   |   |
|---|---|
| <b>1. Nombre de la asignatura</b>               | Seminario de defensa fiscal.  |
| <b>2. Competencias</b>                          | Verificar la información financiera en materia de contribuciones que permita la toma de decisiones del ente económico con el propósito de optimizar sus recursos. |
| <b>3. Cuatrimestre</b>                          | Cuarto  |
| <b>4. Horas Prácticas</b>                       | 20  |
| <b>5. Horas Teóricas</b>                        | 25  |
| <b>6. Horas Totales</b>                         | 45  |
| <b>7. Horas Totales por Semana Cuatrimestre</b> | 3   |
| <b>8. Objetivo de la Asignatura</b>             | El alumno planeará los medios de defensa al contribuyente para hacer frente a las facultades de la autoridad fiscal.  |

| Unidades Temáticas                    | Horas     |           |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|                                       | Prácticas | Teóricas  | Totales   |
| <b>I. Facultades de la autoridad.</b> | 9         | 12        | 21        |
| <b>II. Medios de defensa.</b>         | 11        | 13        | 24        |
| <b>Totales</b>                        | <b>20</b> | <b>25</b> | <b>45</b> |

ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

APROBÓ: C. G. U. T.

REVISÓ: COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: SEPTIEMBRE 2009

# SEMINARIO DE DEFENSA FISCAL

## UNIDADES TEMÁTICAS

|                           |  |
|---------------------------|--|
| <b>1. Unidad Temática</b> | I. Facultades de la autoridad.   |
| <b>2. Horas Prácticas</b> | 9  |
| <b>3. Horas Teóricas</b>  | 12   |
| <b>4. Horas Totales</b>   | 21   |
| <b>5. Objetivo</b>        | El alumno determinará las facultades y alcance de la autoridad para presentar la defensa el contribuyente. |

| <b>Temas</b>                | <b>Saber</b>  | <b>Saber hacer</b> | <b>Ser</b>  |
|-----------------------------|---|--------------------|---|
| Facultades de comprobación. | Identificar las facultades de comprobación.<br>a) Rectificación de errores aritméticas, omisiones u otros.<br>b) Requerimientos a contribuyentes.<br>c) Responsables solidarios y terceros.<br>c) Visitas de auditoría.<br>d) Revisión de dictámenes y declaratorias para devolución de IVA de contador público independiente.<br>e) Verificación de la expedición de comprobantes y presentación de solicitudes o avisos ante el RFC.<br>f) Practicar u ordenar avalúos o inventarios.<br>g) Informes de fedatarios públicos.<br>h) Pruebas de delitos fiscales. |                    | Asertivo<br>Disciplinado<br>Crítico<br>Analítico<br>Receptivo<br>Autodidacta<br>Congruente<br>Habilidades de gestión de la información<br>Capacidad de planificar y gestionar |

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

| <b>Temas</b>  | <b>Saber</b>   | <b>Saber hacer</b>                 | <b>Ser</b>  |
|---|--|------------------------------------|---|
| Informes y documentos requeridos en la fiscalización. | Describir los actos de fiscalización, oficio de observaciones y tipos de notificaciones.   | Integrar el expediente probatorio. | Asertivo<br>Disciplinado<br>Crítico<br>Analítico<br>Receptivo<br>Autodidacta<br>Congruente<br>Habilidades de gestión de la información<br>Capacidad de planificar y gestionar |
| Requisitos de la orden de visita.                     | Reconocer los elementos para llevar a cabo el acto administrativo:<br><br>a) Domicilio fiscal,<br>b) Notificador, ejecutor, visitador,<br>c) Testigo y sustitución de testigos,<br>d) Negativa de la visita. |                                    | Asertivo<br>Disciplinado<br>Crítico<br>Analítico<br>Receptivo<br>Autodidacta<br>Congruente<br>Habilidades de gestión de la información<br>Capacidad de planificar y gestionar |
| Actas de las visitas.                                 | Describir las actas de visitas:<br><br>a) Domiciliaria,<br>b) Parcial,<br>c) Complementaria y final,<br>d) Cierre, firma y recepción del acta final.   | Analizar y resumir el acta final.  | Asertivo<br>Disciplinado<br>Crítico<br>Visionario<br>Analítico<br>Receptivo<br>Autodidacta<br>Congruente<br>Toma de decisiones  |

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# SEMINARIO DE DEFENSA FISCAL

| Proceso de evaluación  |  |  |
|--|--|--|
| Resultado de aprendizaje   | Secuencia de aprendizaje   | Instrumentos y tipos de reactivos          |
| Elaborará un reporte que incluya: <ul style="list-style-type: none"><li>• Un manual de procedimientos y los diagramas de flujo que contengan las facultades de la autoridad.</li></ul> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Identificar las facultades de las autoridades fiscales.</li><li>2. Comprender las facultades.</li></ol> | Ejercicios prácticos<br>Producto terminado |

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# SEMINARIO DE DEFENSA FISCAL

| Proceso enseñanza aprendizaje          |   |
|--|---|
| Métodos y técnicas de enseñanza        | Medios y materiales didácticos                              |
| Investigación<br>Equipos colaborativos | Cañón<br>Pizarrón<br>Computadora<br>Calculadora<br>Internet |

| Espacio Formativo |                      |         |
|-------------------|----------------------|---------|
| Aula              | Laboratorio / Taller | Empresa |
| X                 |                      |         |

ELABORÓ: COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

APROBÓ: C. G. U. T.

REVISÓ: COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: SEPTIEMBRE 2009

# SEMINARIO DE DEFENSA FISCAL

## UNIDADES TEMÁTICAS

|                           |   |
|---------------------------|---|
| <b>1. Unidad Temática</b> | II. Medios de defensa.  |
| <b>2. Horas Prácticas</b> | 11  |
| <b>3. Horas Teóricas</b>  | 13  |
| <b>4. Horas Totales</b>   | 24  |
| <b>5. Objetivo</b>        | El alumno propondrá los medios de defensa conveniente ante un agravio emitido por la autoridad, para auxiliar al contribuyente. |

| <b>Temas</b>                           | <b>Saber</b>  | <b>Saber hacer</b>  | <b>Ser</b>   |
|--|---|---|--|
| Recurso de revocación e inconformidad. | Identificar la procedencia de la resolución, opcionalidad del recurso, plazo para interponerlo y los requisitos de forma. | Elaborar el recurso debidamente requisitado y fundamentado. | Asertivo<br>Disciplinado<br>Crítico<br>Proactivo<br>Visionario<br>Analítico<br>Receptivo<br>Autodidacta<br>Congruente<br>Liderazgo<br>Manejo de conflictos<br>Habilidades de gestión de la información<br>Resolución de problemas<br>Toma de decisiones<br>Capacidad de planificar y gestionar |

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

| <b>Temas</b>       | <b>Saber</b>   | <b>Saber hacer</b>  | <b>Ser</b>   |
|--------------------|--|---|--|
| Juicio de nulidad. | Identificar la garantía de audiencia, autoridad competente, elementos de fondo y forma así como el plazo para interponer el recurso. | Elaborar el recurso debidamente requisitado y fundamentado. | Asertivo<br>Disciplinado<br>Crítico<br>Proactivo<br>Visionario<br>Analítico<br>Receptivo<br>Autodidacta<br>Congruente<br>Liderazgo<br>Manejo de conflictos<br>Habilidades de gestión de la información<br>Resolución de problemas<br>Toma de decisiones<br>Capacidad de planificar y gestionar |
| Juicio de amparo.  | Describir el concepto, generalidades y plazo para interponer el recurso.   | Elaborar un ensayo sobre el juicio de amparo.               | Asertivo<br>Disciplinado<br>Crítico<br>Proactivo<br>Visionario<br>Analítico<br>Receptivo<br>Autodidacta<br>Congruente<br>Liderazgo<br>Manejo de conflictos<br>Habilidades de gestión de la información<br>Resolución de problemas<br>Toma de decisiones<br>Capacidad de planificar y gestionar |

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# SEMINARIO DE DEFENSA FISCAL

| Proceso de evaluación  |  |  |
|--|--|--|
| Resultado de aprendizaje   | Secuencia de aprendizaje   | Instrumentos y tipos de reactivos                  |
| <p>Elaborará, a partir del caso de una empresa, un reporte que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Un expediente que contenga las pruebas en defensa del contribuyente.</li></ul> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Identificar los medios de defensa.</li><li>2. Comprender los diferentes medios de defensa.</li><li>3. Relacionar con los casos específicos.</li><li>4. Seleccionar el medio de defensa a aplicar.</li></ol> | <p>Ejercicios prácticos<br/>Producto terminado</p> |

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

## SEMINARIO DE DEFENSA FISCAL

| Proceso enseñanza aprendizaje                              |   |
|--|---|
| Métodos y técnicas de enseñanza                            | Medios y materiales didácticos                              |
| Investigación<br>Estudio de casos<br>Equipos colaborativos | Cañón<br>Pizarrón<br>Computadora<br>Calculadora<br>Internet |

| Espacio Formativo |                      |         |
|-------------------|----------------------|---------|
| Aula              | Laboratorio / Taller | Empresa |
|                   | X                    |         |

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# SEMINARIO DE DEFENSA FISCAL

## CAPACIDADES DERIVADAS DE LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES A LAS QUE CONTRIBUYE LA ASIGNATURA

| Capacidad   | Criterios de Desempeño   |
|---|--|
| Interpretar las facultades que posee la autoridad relacionados con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, para determinar las contribuciones omitidas o la comisión de delitos. | Integra un manual de los procedimientos que aplica la autoridad:<br><br>b) Expediente con pruebas de defensa del contribuyente.<br>c) Fundamento legal.  |
| Aplicar los medios de defensa en base a las resoluciones emitidas por la autoridad fiscal, para proteger los derechos del contribuyente.  | Integra el portafolio de evidencias que contiene:<br><br>a) Casos prácticos.<br>b) Documentación de presentación de solicitudes y pruebas de acuerdo con el procedimiento aplicable.<br>c) Fundamento legal. |

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009

# SEMINARIO DE DEFENSA FISCAL

## FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

| <b>Autor</b> | <b>Año</b> | <b>Título del Documento</b>              | <b>Ciudad</b> | <b>País</b> | <b>Editorial</b> |
|--------------|------------|--|---------------|-------------|------------------|
|              | Vigente    | <i>C.F.F. y su Reglamento</i>            |               | México      |                  |
|              | Vigente    | <i>Ley del ISR y su Reglamento</i>       |               | México      |                  |
|              | Vigente    | <i>Ley del IETU</i>                      |               | México      |                  |
|              | Vigente    | <i>Ley del IDE</i>                       |               | México      |                  |
|              | Vigente    | <i>Ley del IVA y su Reglamento</i>       |               | México      |                  |
|              | Vigente    | <i>Ley del IMSS y su Reglamento</i>      |               | México      |                  |
|              | Vigente    | <i>Ley del INFONAVIT y su Reglamento</i> |               | México      |                  |
|              |            | <i>www.ordenjurídico.gob.mx</i>          |               |             |                  |

**ELABORÓ:** COMITÉ DE DIRECTORES DE LA CARRERA DE INGENIERÍA FINANCIERA Y FISCAL

**APROBÓ:** C. G. U. T.

**REVISÓ:** COMISIÓN DE RECTORES PARA LA CONTINUIDAD DE ESTUDIOS

**FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:** SEPTIEMBRE 2009