



**LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
Y  
EL COLEGIO NACIONAL DEL NOTARIADO MEXICANO**

**DIPLOMADO EN DERECHO FISCAL-NOTARIAL Y  
PREVENCIÓN DEL LAVADO DE DINERO**

**(TELEMÁTICO / NO PRESENCIAL)**

**Programa de actividad académica**

**Tipo:** Teórica  
**Modalidad:** Curso Telemático  
**Duración del curso:** 120 HORAS

**PRIMERA PARTE**

**DERECHO FISCAL**

**72 HORAS**

**Módulo I: CONCEPTOS FUNDAMENTALES DE DERECHO FISCAL**

**Horas propuestas: 8**

**Profesores: UNAM**

**Temario**

**Unidad**

**Tema**

- 1 Las funciones del Estado, la Hacienda Pública y las Contribuciones.
- 2 Principios Constitucionales de las Contribuciones. La potestad del Estado.
- 3 Principios Constitucionales de las Contribuciones. El sistema jurídico de las contribuciones.
- 4 Otros principios constitucionales de las Contribuciones.
- 5 Elementos sustanciales e instrumentales de las contribuciones.
- 6 Incumplimiento de las contribuciones. La Responsabilidad Resarcitoria y la Responsabilidad punitiva.
- 7 Facultades de las autoridades administrativas.
- 8 Federalismo fiscal en la Constitución.



**Módulo II: LA EMPRESA Y LAS CONTRIBUCIONES I**

**Horas propuestas: 6**

**Profesores: UNAM**

**Temario**

**Unidad**

**Tema**

**1 Concepto contemporáneo de Empresa (Organización, residencia y domicilio).**

- 1.1 Personas morales en la legislación mexicana.
- 1.2 Sociedades Mercantiles
- 1.3 Concepto jurídico de empresa y de actividad empresarial para efectos fiscales.
- 1.4 Elementos jurídicos de la empresa.
- 1.5 Formas de organización jurídica de las empresas, tanto particulares como públicas.
- 1.6 Obligaciones de la empresa conforme a la legislación mercantil.
  - 1.6.1 Constitución de la empresa.
  - 1.6.2 Estatutos sociales
  - 1.6.3 Libros de actas de los órganos de las empresas
- 1.7 Obligaciones fiscales de la empresa con motivo de su constitución y organización.
- 1.8 Empresa como contribuyente.
- 1.9 Traslación obligatoria de contribuciones.
- 1.10 Revisión introductoria de las principales contribuciones a cargo de la empresa, así como sus otras obligaciones fiscales.
- 1.11 Empresa como contribuyente.

**2 Organización financiera de la empresa**

- 2.1 Capital de la empresa.
- 2.2 Créditos de la empresa.
- 2.3 Deudas de la empresa.
- 2.4 Compras y reinversiones.
- 2.5 Gastos y pagos de la empresa.

**3 Organización contable de la empresa. Principios de contabilidad**

- 3.1 Principios de contabilidad.
- 3.2 Fines de la contabilidad.
- 3.3 Vínculo de la contabilidad con la comprobación de los hechos relevantes de las contribuciones.

**4 Organización contable de la empresa. Registros y Documentos contables.**

- 4.1 Estado de posición financiera.
- 4.2 Estado de resultados.
- 4.3 Libros y registros contables.
- 4.4 Facturas, recibos y pólizas.
- 4.5 Preparación, formulación, lectura e interpretación del balance de la empresa.
- 4.6 Revisión introductoria de los conceptos anteriores y su regulación para efectos fiscales.

**5 Resultados contables y financieros de la empresa.**

- 5.1 Utilidad y resultados financieros y contables de la empresa.
- 5.2 Estados financieros de la empresa. Balance.



## **6 Auditorías, Actuación y Responsabilidad de los socios, órganos y representantes de la empresa.**

6.1 Responsabilidad del socio.

6.2 Asamblea de socios, el consejo de administración y el administrador único.

6.3 Administrador, gerente general y otros representantes.

6.4 La responsabilidad subsidiaria de quien tenga conferida la dirección general, la gerencia general o la administración única de una persona moral.



## Módulo III: LA EMPRESA Y LAS CONTRIBUCIONES II

Horas propuestas: 4

Profesores: UNAM

### Temario

Unidad Tema

#### 1 Contribuciones que gravan a las empresas en México.

- 1.1 Revisión enumerativa de dichas contribuciones.
- 1.2 En el orden de la Federación.
- 1.3 En el orden local.
  - 1.2.3.1 Estatales y de la Ciudad de México.
  - 1.3.2 Municipales y Alcaldías.

#### 2 Impuesto al valor agregado.

- 2.1 Concepto y clasificación.
- 2.2 El IVA como impuesto general sobre el consumo.
- 2.3 Imposición indirecta y el IVA.
- 2.4 Regímenes especiales.
- 2.5 Importancia para el fisco y efectos para las empresas y los demás particulares.

#### 3 Otras contribuciones (sobre los activos, las inversiones, gasto en la nómina y aportaciones de seguridad social)

- 3.1 Importancia para el fisco y efectos para las empresas y los demás particulares.
- 3.2 Contribuciones sobre inversiones patrimoniales de la empresa.
- 3.3 Efectos económicos y sociales de los impuestos locales sobre las nóminas.
- 3.4 Impuesto sobre la renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.
- 3.5 Las cuotas obrero-patronales del Seguro Social.
- 3.6 En el Sistema de Ahorro para el Retiro.

#### 4 Impuestos sobre el Resultado de la Empresa

- 4.1 Impuesto sobre la renta de las personas morales y de las empresas individuales.
  - 4.1.1 Concepto y clasificación.
  - 4.1.2 Análisis de sus elementos legales.
  - 4.1.3 Los ingresos gravables.
  - 4.1.4 Los obligados principales, residentes en México y los establecimientos permanentes.
  - 4.1.5 Los ingresos acumulables y las deducciones.
  - 4.1.6 La utilidad, pérdida y el resultado fiscal.
  - 4.1.7 El régimen de opcional para grupos de sociedades.
  - 4.1.9 Las personas morales no contribuyentes y sus obligaciones.
  - 4.1.10 Importancia para el fisco y efectos para las empresas y los demás particulares.
- 4.2 Impuesto sobre la renta por los dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales.
- 4.3 El régimen de incorporación fiscal.



## Módulo IV: LA EMPRESA Y LAS CONTRIBUCIONES III

Horas propuestas: 8

Profesores: UNAM

### Temario

Unidad Tema

#### 1 Actos formales de constitución de la Empresa

- 1.1 Inscripción de la empresa en el Registro Federal de Contribuyentes y en otros padrones fiscales, así como de sus trabajadores.
- 1.2 Apertura de libros y registros de contabilidad.
- 1.3 Presunción de inexistencia de operaciones amparadas con comprobantes fiscales.

#### 2 Aportaciones de capital para la empresa.

- 2.1 Aportaciones de capital a la empresa.
- 2.2 Apertura de cuentas bancarias y financieras de la empresa y el cumplimiento de requisitos fiscales.

#### 3 Adquisiciones de bienes y servicios, Inversiones y los activos de las empresas.

- 3.1 Concepto de adquisición de bienes y servicios y las contribuciones federales que causan o determinan sobre la base de dicho concepto.
- 3.2 Las erogaciones por conceptos de servicios personales independientes, así como de servicios mercantiles de otras empresas, y las consecuencias fiscales en retenciones, deducción, traslado y acreditamiento de impuestos.
- 3.3 La deducibilidad de la erogación para el Impuesto sobre la Renta y la aceptación del traslado del Impuesto al Valor Agregado, así como su acreditamiento.
- 3.4 Erogaciones efectuadas en la adquisición de bienes o de servicios deben ser estrictamente indispensables para los fines de la actividad del contribuyente.
- 3.5 Requisitos legales para demostrar el pago efectuado para la compra de bienes o el aprovechamiento de un servicio.
- 3.6 Efectos de adquisiciones no realizadas o indebidamente registradas.
- 3.7 El registro contable de las adquisiciones de bienes y servicios.
- 3.8 El dinero, los títulos de crédito, los recursos financieros y las inversiones de empresas, así como sus efectos, particularmente, en los impuestos sobre la renta y al valor agregado.

#### 4 Enajenaciones de Bienes y Prestaciones de Servicios por la Empresa

- 4.1 Concepto de enajenación de bienes, de enajenación a plazo y de arrendamiento financiero.
- 4.2 Concepto de prestación de servicios.
- 4.3 Efectos de la enajenación de bienes y de prestación de servicios en la causación y en la determinación de contribuciones federales a cargo de las empresas.
- 4.4 Lugar de la enajenación y de la prestación de servicios
- 4.5 La presunción de los ingresos por enajenaciones o del valor de los actos o actividades gravados.



## **5 Resultados de la actividad económica de la empresa y las reglas para la determinación y pago de las Contribuciones.**

5.1 La contribución sobre los resultados del proceso económico.

5.1.1 La determinación de la utilidad o de la pérdida fiscal.

5.2 Obligaciones fiscales de las empresas para la determinación y pago de contribuciones en visión de conjunto de las principales que son a su cargo.

5.2.1 Reglas para determinación y pago.

5.2.2 Ejercicios fiscales, los pagos provisionales y el pago definitivo.

5.2.3 Plazo para el pago de las contribuciones.

## **6 Responsabilidad fiscal de terceros, relacionados con la empresa.**

6.1 Los socios o accionistas.

6.2 Otras empresas o sociedades.

6.3 Los agentes aduanales, notarios y corredores públicos.

6.4 Otros supuestos de responsabilidad fiscal de terceros, relacionados con la empresa.

6.5 Explicación de las hipótesis y causas de la responsabilidad, límites de ésta y procedimiento para hacerla efectiva.



## Módulo V: LAS PERSONAS FÍSICAS Y LAS CONTRIBUCIONES

Horas propuestas: 12

Profesores: CNNM

### Temario

#### Unidad

#### Tema

#### **1 Impuesto personal sobre la renta, estructura y fines.**

- 1.1 Concepto de ingreso en la doctrina.
- 1.2 Clasificación tradicional de los ingresos según la fuente de donde provienen.
- 1.3 El ingreso como corriente de recursos financieros que entran al patrimonio del obligado.
- 1.4 El ingreso empresarial y las distintas formas para gravarlo.
- 1.5 El ingreso de las personas físicas.
- 1.6 Los tipos de ingresos gravados

#### **2 Ingresos acumulables, no acumulables y los presuntos.**

- 2.1 Ingresos acumulables de la persona física.
- 2.2 Ingresos no acumulables en el sistema vigente.
- 2.3 Las razones del establecimiento de ingresos no acumulables y el régimen fiscal al que están sujetos.
- 2.4 Los ingresos presuntos de la persona física y los principios de capacidad económica y contributiva.

#### **3 Ingresos Exentos.**

- 3.1 Concepto y clasificación.
- 3.2 Revisión pormenorizada de los distintos ingresos exentos.

#### **4 Ingresos por productos del trabajo, productos o rendimientos del capital.**

- 4.1 Régimen a los salarios y en general a la prestación de un servicio personal subordinado.
- 4.2 Régimen a los ingresos por honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.
- 4.3 Régimen a los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso y goce temporal de inmuebles.
- 4.4 Régimen a los dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales.
- 4.5 Régimen a otros ingresos por productos del capital como intereses diferentes a los anteriores, regalías y otros.

#### **5 Ganancias de capital, ingresos por adquisición de bienes, premios e ingresos residuales.**

- 5.1 Régimen a las ganancias del capital.
- 5.2 Régimen a las adquisiciones de bienes y su correlación con otros impuestos.
- 5.3 Régimen a los ingresos por obtención de premios.

#### **6 Requisitos de las deducciones y la acumulación.**

- 6.1 Requisitos de las deducciones.
- 6.2 Reglas de acumulación y los ingresos excluidos de la base acumulada.
- 6.3 Aplicación de la tarifa progresiva y el análisis de su configuración y de sus resultados.
- 6.4 Aplicación del subsidio y la explicación de su papel.
- 6.5 Determinación del impuesto anual, el acreditamiento de los pagos provisionales y el pago en el plazo legal.



## **7 Tarifa del impuesto provisional y la del impuesto definitivo.**

7.1 Concepto y clasificación.

7.2 Ubicación de la tarifa en la clasificación de las tarifas progresivas.

7.3 Examen de la composición y efectos de la progresividad.

## **8 Determinación y pago del impuesto provisional y los del impuesto definitivo.**

8.1 Determinación y pago provisional.

8.1.1 Hipótesis según la categoría de ingresos del contribuyente.

8.1.2 Pagos provisionales a través de retenciones.

8.2 Determinación y pago definitivo.





## Módulo VI: LAS CONTRIBUCIONES SOBRE LOS BIENES PATRIMONIALES

Horas propuestas: 34

Profesores: CNNM

### Temario

Unidad Tema

#### **1 Impuestos sobre el patrimonio en la doctrina.**

- 1.1 Concepto y clasificación.
- 1.2 Modalidades de su estructura.
- 1.3 Tipos de impuesto sobre el patrimonio.
  - 1.3.1 Impuesto sobre el patrimonio neto.
  - 1.3.2 Impuesto sobre el capital y el activo.
  - 1.3.3 Impuesto sobre sucesiones, legados y donaciones.
  - 1.3.4 Impuesto predial.
  - 1.3.5 Impuesto sobre bienes patrimoniales específicos.

#### **2 Impuesto predial y sus elementos esenciales e instrumentales.**

- 2.1 Concepto y clasificación.
- 2.2 Análisis de sus elementos legales. Especial referencia a la legislación de la Ciudad de México.
- 2.3 Hechos gravables.
- 2.4 Obligaciones principales.
- 2.5 La base gravable. El valor catastral y la base renta.
- 2.6 La tasa del impuesto.
- 2.7 La época de pago.
- 2.8 Los responsables solidarios.
- 2.9 Importancia para el fisco y efectos para los particulares.

#### **3 Catastro y funciones.**

- 3.1 Concepto.
- 3.2 La obligación constitucional.
- 3.3 La función fiscal del catastro.
- 3.4 Otras funciones públicas del catastro.

#### **4 Impuesto sobre Adquisición de Inmuebles. (Traslación de Dominio)**

- 4.1 Concepto y clasificación.
- 4.2 Impuesto Federal y la coordinación Fiscal.
- 4.3 El hecho gravable.
  - 4.3.1 Adquisición de propiedad
  - 4.3.2 Compra-venta con Reserva de Dominio
  - 4.3.3 Promesa con principio de ejecución
  - 4.3.4 Cesión de Derechos
  - 4.3.5 Actos relacionados con Asociaciones y Sociedades
  - 4.3.6 Usufructo
  - 4.3.7 Prescripción
  - 4.3.8 Adjudicación Judicial o Administrativa
  - 4.3.9 Sucesión por causa de muerte
  - 4.3.10 Fideicomiso
  - 4.3.11 Copropiedad y Sociedad Conyugal



- 4.3.12 Arrendamiento Financiero
- 4.3.13 Convenios Judiciales
- 4.3.14 Resolución
- 4.3.15 Inexistencia y Nulidad
- 4.4 Los obligados principales.
- 4.5 La base gravable.
- 4.6 La tasa del impuesto.
- 4.7 La época del pago (exigibilidad).
- 4.8 La determinación del impuesto.
- 4.9 La declaración del impuesto.
- 4.10 Los responsables solidarios.
- 4.11 La comprobación del valor y del pago del impuesto.
- 4.12 Cobro entero y declaración por el notario
- 4.13 Obligaciones generales de los Notarios
- 4.14 Importancia para el Fisco y efectos para los particulares.

## **5 Impuesto sobre la Renta por Adquisición de bienes.**

- 5.1 Concepto y clasificación.
- 5.2 Análisis de sus elementos legales. Esenciales e instrumentales.
- 5.3 Reglas generales
  - 5.3.1 Sujeto
  - 5.3.2 Objeto
  - 5.3.3 Base
  - 5.3.4 Tasa
- 5.4 Reglas especiales
  - 5.4.1 Supuestos a que se refieren los artículos 153 y 160 de LISR
  - 5.4.2 Supuestos en que no es aplicable la presunción de ingreso
  - 5.4.3 Adquisiciones que hagan las Personas Morales con fines no lucrativos
  - 5.4.4 Adquisición de bienes inmuebles por herencia o legado
  - 5.4.5 Adquisición de bienes inmuebles por donación
  - 5.4.6 Adquisición de bienes inmuebles por prescripción
- 5.5 Obligaciones generales de los Notarios
- 5.6 Importancia para el Fisco y efectos para los particulares.

## **6 Impuesto sobre la Renta por Enajenación de bienes.**

- 6.1 Concepto y clasificación.
- 6.2 Análisis de sus elementos legales. Esenciales e instrumentales.
- 6.3 Reglas generales
  - 6.3.1 Sujeto
  - 6.3.2 Objeto
  - 6.3.3 Base
  - 6.3.4 Tasa, tarifa o cuota
  - 6.3.5 Interpretación estricta
  - 6.3.6 Autodeterminación
  - 6.3.7 Crédito fiscal
  - 6.3.8 Causación y exigibilidad
- 6.4 Reglas especiales
  - 6.4.1 Enajena una sucesión, una copropiedad o una sociedad conyugal.
  - 6.4.2 Fecha y costos comprobados de adquisición
  - 6.4.3 Costo comprobado del terreno
  - 6.4.4 Costo del terreno y de las construcciones adquiridos en un mismo documento



- 6.4.5 Costo comprobado mínimo
- 6.4.6 Conceptos de construcciones, mejoras y aplicaciones. Art. 121, fracción II, LISR
- 6.4.7 Comprobación del costo en construcciones, mejoras y ampliaciones. Art. 200 RISR
- 6.4.8 Costo de inmueble adquirido en diversos momentos y o fusión de predios
- 6.4.9 Enajenación de un inmueble que forma parte de la sociedad conyugal
- 6.4.10 Enajenación de un bien que formó parte de una sociedad conyugal o de una copropiedad y que posteriormente se aplicó
- 6.4.11 Exención por la enajenación de la casa habitación
- 6.4.12 Inmueble destinado parcialmente a casa habitación
- 6.4.13 Construcciones anexas a las habitacionales
- 6.4.14 El terreno de la casa habitación
- 6.4.15 Fechas distintas de adquisición del terreno y de la edificación de la construcción
- 6.4.16 Inmueble resultante de una subdivisión
- 6.4.17 Dación de pago
- 6.4.18 Enajenaciones en las que el notario no retiene por ser el enajenante persona física empresa
- 6.4.19 Precio fijado en moneda distinta al peso
- 6.4.20 Enajenación efectuada por persona moral no contribuyente
- 6.4.21 Enajenación efectuada por un no residente
- 6.4.22 Enajenación a plazos
- 6.4.23 Remate judicial
- 6.4.24 Prescripción
- 6.4.25 Extinción del usufructo
- 6.4.26 Entero del pago provisional
- 6.4.27 Declaración informativa
- 6.5 Obligaciones generales de los Notarios
- 6.6 Importancia para el fisco y efectos para los particulares.

## **7 Impuesto al valor agregado.**

- 7.1 Concepto y clasificación.
- 7.2 El IVA como impuesto general sobre el consumo.
- 7.3 Imposición indirecta y el IVA. Su impacto, traslación y pro traslación.
- 7.4 No-acumulación, pagos fraccionados y neutralidad del IVA.
- 7.5 Análisis de los elementos esenciales del IVA como contribución, e instrumentales para el cumplimiento de obligaciones de carácter fiscal.
  - 7.5.1 Sujeto
  - 7.5.2 Objeto
  - 7.5.3 Base
  - 7.5.4 Tasa
- 7.6 Enajenación de bienes
  - 7.6.1 Sujeto
  - 7.6.2 Objeto
  - 7.6.3 Base
  - 7.6.4 Tasa
  - 7.6.5 Cálculo
  - 7.6.6 Traslado
  - 7.6.7 Retención o cobro
  - 7.6.8 Cobro, entero y declaración por el notario
- 7.7 El acreditamiento para el cálculo del impuesto.
- 7.8 Diferencia entre IVA a cargo e IVA retenido.
- 7.9 Saldo a favor.
- 7.10 Obligaciones generales de los Notarios
- 7.11 Importancia para el fisco y efectos para las empresas y los demás particulares.



## **8. Casos especiales de transmisiones a Personas Morales**

- 8.1 Asociaciones Religiosas
- 8.2 Instituciones de Asistencia Privada
- 8.3 Estados Extranjeros
- 8.4 Los partidos políticos
- 8.5 Sociedades extranjeras
- 8.6 Las instituciones de crédito. Los bancos
- 8.7 Ejidos y comunidades Agrarias
- 8.8 Obligaciones generales de los Notarios

## **9 Otras contribuciones con motivo del Registro de la Propiedad o por la plusvalía de bienes.**

- 9.1 Derechos de Registro Público de la Propiedad.
- 9.2 Análisis de sus elementos legales, esenciales e instrumentales, de la contribución en funcionamiento y de su importancia para el fisco.

## **10 Taller de casos prácticos (ISR e IVA).**



## SEGUNDA PARTE

### PREVENCIÓN DEL LAVADO DE DINERO (PLD)

**36 HORAS**

#### Módulo I: ANTECEDENTES Y MARCO JURÍDICO INTERNACIONAL DE PLD

Horas propuestas: 3

Profesores:

Temario

Unidad Tema

- 1 Antecedentes y concepto de Blanqueo de Capitales y Activos
- 2 Organismos Internacionales en materia de Prevención de Lavado de Dinero.
- 3 Marco Jurídico Internacional en materia de Prevención de Lavado de Dinero.
- 4 Tipología de Prevención del Lavado de Dinero.
5. Prevención y Combate al Financiamiento al Terrorismo.

#### Módulo II: MARCO JURÍDICO MEXICANO EN MATERIA DE PLD

Horas propuestas: 5

Profesores:

Temario

Unidad Tema

- 1 Constitución, Ley, Reglamento, Reglas y Formatos.
- 2 Recomendaciones de GAFI.
- 3 Leyes supletorias (Extinción de Dominio, Delincuencia Organizada y otras)
- 4 Unidad de Inteligencia Financiera (UIF) y sus atribuciones.
- 5 Facultades del SAT / UIF
- 6 Tipos de reportes.
- 7 Gestión de riesgos



**Módulo III: PREVENCIÓN DEL LAVADO DE DINERO**

**Horas propuestas: 18**

**Profesores: CNNM**

**Temario**

**Unidad Tema**

- 1 Obligaciones, sanciones y criterios.
- 2 Identificación de clientes y usuarios.
- 3 Conocimiento de clientes y usuarios.
- 4 Integración de expedientes
- 5 Generación de Manuales
- 6 Medidas de control interno.
- 7 Conservación de la información.
- 8 Personas Bloqueadas
- 9 Personas Expuestas Políticamente (PEPS)

**Módulo IV: AUDITORÍAS INTERNAS Y EXTERNAS Y VISITAS DE LA AUTORIDAD**

**Horas propuestas: 4**

**Temario**

**Unidad Tema**

- 1 A desarrollar por la UIF / SAT

**Módulo V: ÓRGANOS DE CONTROL**

**Horas propuestas: 6**

**Profesores: CNNM**

**Temario**

**Unidad Tema**

- 1 Oficial de cumplimiento.
- 2 Comité de Comunicación y control.
- 3 Auditor Interno y Externo.
- 4 Responsabilidad de los Órganos de Administración y Directivos.
- 5 Conservación de la información



## TERCERA PARTE

### SISTEMA DE IMPARTICIÓN DE JUSTICIA FISCAL

12 HORAS

#### Módulo I:

Horas propuestas: 10

Profesores: UNAM

Unidad	Tema	Temario
--------	------	---------

#### 1 Principios Constitucionales que rigen al sistema.

- 1.1 Principio de legalidad.
- 1.2 Garantía de audiencia.
- 1.3 Garantía de justicia.

#### 2 Infracciones y Delitos fiscales.

#### 3 Procedimientos Administrativos a instancia de los particulares.

- 3.1 Instancias de los particulares ante las autoridades y las resoluciones correspondientes.
  - 3.1.1 Consulta.
  - 3.1.2 Autorizaciones en la materia.
  - 3.1.3 Solicitaciones de devolución y de condonación de multas.
  - 3.1.4 Las instancias de declaración.
  - 3.1.5 La suspensión de procedimientos.
  - 3.1.6 La de ofrecimiento y autorización de garantías y de solidaridad.
  - 3.1.7 La negativa ficta.

#### 4 Procedimientos Administrativos seguidos a instancia de autoridad.

- 4.1 Procedimientos de aclaración.
- 4.3.2 Procedimientos de verificación.
- 4.3 Procedimientos de valuación de bienes.
- 4.4 Procedimientos para apremiar la presentación de declaraciones o avisos.
  - 4.4.1 Cobro provisional.
  - 4.4.2 Embargo precautorio.
  - 4.4.3 Multa.
- 4.5 Procedimientos de comprobación del cumplimiento en materia de contribuciones federales.
  - 4.5.1 Las visitas domiciliarias de inspección y las de auditoría.
  - 4.5.2 La revisión de dictamen de contador público autorizado.
  - 4.5.3 La revisión de aclaraciones.
  - 4.5.4 Revisión de Gabinete.
  - 4.5.5 Las Revisiones electrónicas.
  - 4.5.5 Bis Celebración de acuerdos conclusivos.
- 4.6 Procedimientos para determinar la contribución.
  - 4.6.1 La determinación sobre base cierta.
  - 4.6.2 La rectificación de errores aritméticos.
  - 4.6.3 La determinación presuntiva.



4.7 Procedimientos para comprobar infracciones administrativas y de imposición de sanciones.

4.7.1 Por multas.

4.7.2 Por decomiso o transmisión de la propiedad al Fisco Federal.

4.7.3 Por clausura definitiva o temporal de las actividades del particular.

4.8 Procedimiento administrativo de ejecución.

## **5 Recursos Administrativos en materia de contribuciones.**

5.1 El recurso administrativo. Cuestiones fundamentales.

5.2 Los recursos administrativos previstos por el Código Fiscal de la Federación.

## **6 Tribunal Fiscal de la Federación y los Tribunales Locales.**

6.1 Estructura y organización de la impartición de justicia fiscal en México, precisando el campo de la justicia federal y diferenciando sus materias de la justicia local en relación con los principios constitucionales.

6.2 Tribunal Federal de Justicia Alternativa

## **7 Juicio contencioso administrativo federal.**

7.1 El juicio contencioso-administrativo establecido por el Código Fiscal de la Federación.

7.2 El Juicio en Línea ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa.

## **8 Juicio fiscal en la legislación local.**

8.1 Estudio comparado esquemático con la regulación de la organización judicial en materia fiscal de la legislación de la Ciudad de México y otras Entidades Federativas.

8.2 Examen comparado del procedimiento en la jurisdicción local de referencia.

## **9 Juicio de amparo en materia fiscal.**

9.1 Juicio de amparo directo y el recurso de revisión fiscal.

9.2 Juicio de amparo indirecto.

9.3 La revisión en amparo fiscal. La adhesión al recurso.

9.4 La jurisdicción de los tribunales del Poder Judicial de la Federación en materia fiscal.

9.5 La excepción a la declaratoria general de inconstitucionalidad en materia fiscal, artículo 107 fracción II de la CPEUM.

## **10 Jurisprudencia en materia fiscal.**

10.1 Las disposiciones constitucionales sobre la materia.

10.2 La jurisprudencia obligatoria de conformidad con la Ley de Amparo, así como las particularidades en materia fiscal.

## **11 Procuraduría de la Defensa del Contribuyente**





**Módulo II:**

**PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES**

**Horas propuestas: 2**

**Profesores: UNAM**

**Temario**

**Unidad      Tema**

**1. Marco regulatorio**

**2. Protocolos**

**3. Impuestos cedulares**

**4. Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de sujetos Obligados vs Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita**

**5. Tratamiento de datos personales**



## CATEDRÁTICOS UNAM

- Dra. Blanca Alicia Mendoza Vera
- Mtra. María de la Luz Núñez Camacho
- Dra. Margarita Palomino Guerrero
- Notario Joel Chirino Castillo
- Dr. Luis Gerardo del Valle Torres
- Mag. Manuel Lucero Espinosa
- Mtro. Juvenal Lobato Díaz
- Dr. Hugo Carrasco Iriarte
- Dr. Javier Saldaña Serrano
- Dra. Patricia Kurczyn Villalobos

## CATEDRÁTICOS CNNM

- Ángel Gilberto Adame López
- María Nora Caballero Verdejo
- Heriberto Castillo Villanueva
- Sara Cuevas Villalobos
- Guillermo Escamilla Narváez
- Héctor Guillermo Galeano Inclán
- Alfonso Gómez Portugal Aguirre
- Mario López Rosales
- José Antonio Manzanero Escutia
- Miguel Ángel Martínez Lozano
- Raúl Rodríguez Piña
- José Antonio Sosa Castañeda
- Luis Miguel Martínez Palomares



## Bibliografía básica:

- LÓPEZ LOZANO Eduardo, et. al. La contabilidad electrónica del principio al fin. Thompson Reuters, México, 2017
- GARCÍA VIZCAÍNO Catalina. Manual de Derecho Tributario. Abeledoperrot, 2ª edición, Argentina, 2016.
- PÉREZ CHÁVEZ, José / Fol Olguin, Raymundo. Guía práctica de ISR para personas físicas. Tax, México, 2017.
- ANTUNEZ ALVAREZ, Rafael. Impuesto Sobre La Renta, Seo De Urgel, México, 2004
- CALVO NICOLAO, Enrique. Tratados del impuesto sobre la Renta. Tomos 3, Themis, México, 2004.
- Modelo de Convenio Tributario sobre la Renta y sobre el Patrimonio. Traducción Instituto de Estudios Fiscales, OCDE, 2005.
- CALVO NICOLAU, Enrique. Impuesto sobre la Renta Correlacionado 2010, Themis, México, 2010.
- CARRASCO IRIARTE, Hugo. Amparo en Materia Fiscal, Oxford University Press, México, 2009.
- LÓPEZ PADILLA, Agustín. Exposición, práctica y comentarios a las Leyes del Impuesto sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única. Tomo I: Personas Morales, Tomo II, Dofiscal, 2010.
- LUNA GUERRA, Antonio. Estudio Practico del Régimen Fiscal del Autotransporte Federal Local, Fiscales ISEF, México, 2010.
- PAZ LOPEZ, Alejandro, Recurso de Revocación en Materia Fiscal, Fiscales ISEF, México, 2009.
- PÉREZ CHÁVEZ, José. Estudio del impuesto sobre la renta y del impuesto empresarial, TAX Editores Unidos, México, 2010
- PÉREZ CHÁVEZ, José. Estudio del Impuesto sobre la Renta y del IETU Personas Morales, TAX Editores Unidos, México, 2010
- MORENO PADILLA, Javier. Medios electrónicos en el Derecho Fiscal, Dofiscal, 2006.
- S/A, Compilación de Amparo Fiscal y Aduanero, Raúl Juerez Carro, México, 2010.
- CALVO NICOLAU, Enrique. Impuesto sobre la Renta Correlacionado, Themis, México, 2006
- MARTIN GRANADOS, Maria Antonieta. Impuesto sobre la Renta Personas Físicas no Empresarias, Cengage Learning, 2009
- ORTEGA CARREÓN, Carlos Alberto. Derecho Procesal Fiscal, Porrúa, México, 2009.
- PÉREZ CHÁVEZ, José. Talleres de Practicas Fiscales, Tax Edrs Unidos, México, 2009.
- PÉREZ CHÁVEZ, José. Leyes de Los Impuestos sobre la Renta y al Activo, TAX Editores Unidos México 2006
- SÁNCHEZ GÓMEZ, Francisco. Derecho Fiscal Mexicano, Porrúa, México, 2009.
- VERGARA NAVA, Silvino. Utilidad de la Filosofia del Derecho en el Derecho Tributario, Porrúa, México, 2009.
- YANOME YESAKI, Mauricio. Compendio de Derecho Fiscal, Porrúa, México, 2009.
  
- VENEGAS ÁLVAREZ, Sonia. Derecho fiscal parte general e impuestos federales. Oxford, México, 2016.
- ORTEGA MALDONADO, Juan Manuel. Derecho fiscal. Porrúa, México, 2017.
- VIESCA DE LA GARZA, Eduardo J. "Los principios constitucionales de las contribuciones a la luz de los Derechos Humanos". Porrúa, México, 2017.
- DE LA GARZA, Sergio Francisco. Derecho Financiero Mexicano, Porrúa, México, 2003.
- FAYA VIESCA, Jacinto. Finanzas Pública, Porrúa, México, 2003.
- FLORES ZAVALA. Finanzas Públicas, Porrúa, México, 2004.



- HERRERA MOLINA, Pedro Manuel. Metodología del Derecho Financiero y Tributario, Porrúa, México, 2004.
- MABARAK CERECEDO, Doricela. Derecho Financiero Público, Mc Graw Hill, México, 2007
- QUINTANA VALTIERRA, Jesús. Derecho Tributario Mexicano, Trillas, México, 2008.
- PLAZA VÁZQUEZ, Amancio L. El Valor Real Tributario. Elcano, Navarra, Aranzadi Editorial, 2000.
- URESTI ROBLEDO, Horacio. Los Impuestos en México. Régimen Jurídico, Tax, México, 2002.
- BERRO, Federico. Obligación, Responsabilidad y Solidaridad en el Derecho Tributario, Montevideo, Cultura Universitaria, 1985.
- CAZORLA PRIETO, Luis M. Recargos e Impuestos Sobre la Renta de las Personas Físicas, Madrid, Ley, 1986. (Monografía).
- CUEVA, Arturo de la. Justicia, derecho y tributación, México, Porrúa, 1989.
- MARTÍN, José María y RODRÍGUEZ USE, Guillermo F. Derecho tributario general, 2ª ed., actualizada, Buenos Aires, Depalma, 1995.
- MUSGRAVE, Richard Abel. Sistemas fiscales, México: Aguilar, 1973.
- ----- y MUSGRAVE, Peggy B. Hacienda Pública: Teórica y aplicada, traducción de Juan Francisco corona Ramón, Juan Carlos Costas Terrones y Amelia Díaz Álvarez, 5ª ed., Madrid; México, McGraw-Hill, 1989.
- PONT MESTRES, Magín y PONT CLEMENTE, Joan-Francesc. Análisis y Aplicación del Impuesto Sobre la Renta de Personas Físicas, 2ª ed., revisada y puesta al día, Madrid, Civitas, 1994.

#### **Bibliografía Especializada:**

#### **Estrategias didácticas:**

- Exposición oral (X)
- Exposición audiovisual (X)
- Ejercicios teóricos o prácticos (X)
- Seminarios ( )
- Lecturas obligatorias (X)
- Trabajos de investigación ( )

#### **Formas de evaluación:**

- Exámenes parciales (X)
- Examen final (X)
- Trabajos y tareas ( )
- Asistencia (X)