

Colegio Nacional de Profesores
Certificados, A.C.

PRÓCER®

• • • Colegio Nacional de Profesores Certificados

UVD

UNIVERSIDAD
VALLE DORADO

Indepac.edu

Casos Practicos

LICENCIATURA

EN DERECHO



Cuestionario: Derecho Procesal Administrativo y Fiscal

Instrucciones para el Cuestionario de Opción Múltiple

Lea atentamente cada pregunta y seleccione la opción que considere correcta de entre las alternativas presentadas (a, b, c o d).

Aspectos a considerar:

Cada pregunta tiene solo una respuesta correcta.

Marque claramente su elección para cada pregunta.

Casos Prácticos de Derecho Procesal Administrativo y Fiscal

1. **Caso Práctico:** Un ciudadano recibe una multa de tránsito que considera injusta y decide impugnarla ante la autoridad. **¿Qué rama del derecho regula el procedimiento para que el ciudadano pueda presentar su inconformidad y defenderse?**
 - a) El Derecho Penal, ya que se enfoca en regular la aplicación de las sanciones y los delitos.
 - b) El Derecho Civil, que se encarga de normar las relaciones entre los particulares y sus bienes.
 - c) El Derecho Mercantil, que norma las relaciones derivadas de los actos de comercio en el país.
 - d) El Derecho Procesal Administrativo, pues fija las reglas para impugnar los actos de la autoridad.
2. **Caso Práctico:** El ayuntamiento de un municipio emite una orden para demoler una construcción sin basarse en ninguna ley o reglamento. **¿Qué principio fundamental del derecho administrativo está violando el ayuntamiento?**
 - a) El principio de Buena Fe, pues se presume que las partes deben actuar con total honestidad.
 - b) El principio de Publicidad, que establece que los procedimientos deben ser siempre accesibles.
 - c) El principio de Legalidad, porque la autoridad solo puede hacer lo que la ley le permite expresamente.
 - d) El principio de Economía Procesal, que busca resolver las controversias con la mayor celeridad.
3. **Caso Práctico:** Una empresa solicita un permiso de funcionamiento y la autoridad emite una resolución que dice "Negado", sin explicar las razones. **¿Qué elemento esencial del acto administrativo está ausente?**
 - a) La debida fundamentación y motivación del acto, que obliga a expresar las razones legales.
 - b) La competencia del órgano que emitió el acto, pues podría no tener las facultades para ello.

- c) El objeto del acto administrativo, ya que la negativa es clara en su propósito de rechazar.
- d) La forma escrita del acto, pues la resolución fue entregada en un documento impreso.
4. **Caso Práctico:** Un ciudadano presenta una solicitud de licencia. La ley indica que el silencio de la autoridad en 30 días se entenderá como una aprobación. Pasan 40 días sin respuesta. **¿Qué figura jurídica ha operado?**
- a) La caducidad del procedimiento, que extingue el proceso por la inactividad de la autoridad.
- b) El silencio administrativo de tipo negativo, que desestima la petición ante la falta de respuesta.
- c) La nulidad del acto administrativo, que invalida la resolución por la ausencia de respuesta.
- d) El silencio administrativo de tipo positivo, que estima la petición por falta de resolución.
5. **Caso Práctico:** Un comerciante recibe un acto administrativo y presenta un escrito para que el superior jerárquico de quien lo emitió lo revise. **¿Qué medio de defensa está utilizando?**
- a) Un juicio de amparo para la protección de sus derechos fundamentales ante el Poder Judicial.
- b) Un recurso de revisión para que el superior jerárquico de la autoridad analice el acto.
- c) Un juicio de nulidad para que un tribunal especializado determine la legalidad del acto.
- d) Una queja administrativa para denunciar alguna irregularidad en la actuación del servidor.
6. **Caso Práctico:** Una persona es notificada de una resolución el 1 de marzo y decide interponer el recurso de revisión, cuyo plazo es de 15 días hábiles **¿Cuál sería la fecha límite aproximada para presentarlo?**
- a) El día 15 de marzo, considerando que los plazos se cuentan de forma natural.
- b) El día 16 de marzo, que es el día siguiente al cumplimiento del plazo natural.
- c) Alrededor del día 22 de marzo, al excluir los fines de semana y los días inhábiles.
- d) El día 1 de abril, debido a que se deben considerar treinta días para la interposición.
7. **Caso Práctico:** Una empresa considera que un acto del SAT es ilegal y presenta un medio de defensa ante la misma autoridad fiscal. **¿Qué recurso administrativo es el idóneo en materia fiscal federal?**
- a) El recurso de inconformidad, que procede contra actos definitivos emitidos por el IMSS.

- b) El recurso de revocación, que es el medio de defensa idóneo contra los actos fiscales.
 - c) El recurso de reclamación, que procede contra los acuerdos de trámite de un magistrado.
 - d) El recurso de revisión fiscal, que interpone la autoridad contra sentencias que le son adversas.
8. **Caso Práctico:** Una constructora participa en una licitación pública federal y considera que el fallo que dio como ganadora a otra empresa fue ilegal. **¿Qué recurso específico puede interponer para impugnar dicha decisión?**
- a) Un recurso de revocación, que es el medio de impugnación de naturaleza eminentemente fiscal.
 - b) Un juicio de amparo indirecto, que es el medio de control constitucional contra los actos.
 - c) Un recurso de inconformidad, que es el medio previsto en la Ley de Obras Públicas.
 - d) Un juicio de lesividad, que es el que inicia la autoridad para anular un acto propio.
9. **Caso Práctico:** Después de agotar un recurso de revocación que le fue desfavorable, una empresa decide llevar el asunto ante un tribunal especializado. **¿Qué juicio debe iniciar?**
- a) El juicio de amparo directo, que procede en contra de las sentencias definitivas de tribunales.
 - b) El juicio ordinario civil, que resuelve las controversias que se suscitan entre particulares.
 - c) El juicio de lesividad, que es iniciado por la propia autoridad para anular un acto favorable.
 - d) El juicio contencioso administrativo, que se presenta para impugnar actos de la autoridad.
10. **Caso Práctico:** En un juicio de nulidad, la empresa "Construcciones S.A." demanda a la SCT. La empresa "Materiales del Sur S.A.", que tiene un contrato derivado del acto, solicita participar **¿Qué papel juega "Materiales del Sur S.A."?**
- a) El de actor secundario, que es una figura que no se contempla dentro de este procedimiento.
 - b) El de tercero interesado, pues tiene un derecho que depende de la validez del acto.
 - c) El de coadyuvante de la autoridad, que es la parte que auxilia a la parte demandada.
 - d) El de litisconsorte pasivo, que es la figura de codemandado junto con la autoridad.

11. **Caso Práctico:** Un tribunal anula una multa de PROFEPA, pero ordena a la autoridad emitir una nueva resolución debidamente fundada y motivada. **¿Qué tipo de sentencia dictó el tribunal?**

- a) Una sentencia de nulidad lisa y llana, que anula el acto de forma total e incondicional.
- b) Una sentencia de sobreseimiento, que pone fin al juicio sin analizar el fondo del asunto.
- c) Una sentencia de validez del acto, que confirma la legalidad de la resolución impugnada.
- d) Una sentencia de nulidad para efectos, que ordena la reposición del acto administrativo.

12. **Caso Práctico:** La autoridad demandada no cumple voluntariamente con una sentencia firme que la condenó a devolver un pago indebido. **¿Qué recurso o incidente debe promover el actor?**

- a) Un recurso de reclamación, que sirve para poder impugnar los acuerdos de los magistrados.
- b) Un incidente de queja, que es el medio idóneo para exigir el cumplimiento de la sentencia.
- c) Una excitativa de justicia, que tiene como finalidad el impulsar la emisión de la sentencia.
- d) Una aclaración de sentencia, que tiene por objeto corregir errores o ambigüedades.

13. **Caso Práctico:** Un ciudadano considera que una nueva ley fiscal viola sus derechos desde su entrada en vigor, sin necesidad de un acto de aplicación. **¿Qué medio de control constitucional es el adecuado?**

- a) El juicio de amparo directo, que procede solo contra las sentencias de carácter definitivo.
- b) La controversia constitucional, que es un medio de control para los conflictos entre poderes.
- c) El juicio de amparo indirecto, que procede contra normas generales autoaplicativas.
- d) La acción de inconstitucionalidad, que es un medio para invalidar normas generales.

14. **Caso Práctico:** Un juez de distrito dicta sentencia en un juicio de amparo indirecto. La parte que pierde no está de acuerdo con la resolución. **¿Qué recurso puede interponer para que un tribunal de mayor jerarquía revise la sentencia?**

- a) Un recurso de queja, que procede contra diversas violaciones de tipo procesal en el juicio.
- b) Un recurso de revisión, que es el medio idóneo para impugnar las sentencias de amparo.

- c) Un recurso de reclamación, que procede contra los acuerdos de trámite del presidente.
- d) Un recurso de inconformidad, que procede contra la resolución que da por cumplida la sentencia.

15. **Caso Práctico:** Para evitar que un crédito fiscal sea cobrado mientras se resuelve un juicio de amparo, el abogado solicita una medida para detener la ejecución. **¿Cómo se llama esta medida cautelar?**

- a) La garantía del interés fiscal, que es el medio para asegurar el pago de un crédito.
- b) La sentencia interlocutoria, que es una resolución que se dicta durante el proceso.
- c) La suspensión del acto reclamado, que es la medida que paraliza el acto de la autoridad.
- d) El aseguramiento precautorio, que es una medida para inmovilizar cuentas o bienes.

16. **Caso Práctico:** Un contribuyente calcula y paga su impuesto sobre la renta presentando su declaración anual. **¿Cómo se le denomina a esta forma de determinación de la obligación fiscal?**

- a) Determinación de oficio, que es la que realiza la autoridad cuando el particular no cumple.
- b) Autodeterminación, que es el cálculo que realiza el propio contribuyente del impuesto.
- c) Determinación mixta, que es aquella en la que participan tanto la autoridad como el particular.
- d) Determinación presuntiva, que es la que se basa en hechos o datos que posee la autoridad.

17. **Caso Práctico:** Una empresa solicita la suspensión en un juicio. La autoridad, para concederla, exige una fianza para asegurar el cobro en caso de que la empresa pierda. **¿Qué está solicitando la autoridad?**

- a) Una multa de tipo coercitiva para forzar el cumplimiento de una obligación determinada.
- b) Un pago de carácter provisional para abonar a la cuenta del crédito fiscal impugnado.
- c) Una prueba de la solvencia económica para demostrar la capacidad de pago del particular.
- d) Una garantía del interés fiscal para asegurar el pago del crédito fiscal controvertido.

18. **Caso Práctico:** Auditores del SAT se presentan en el domicilio de una empresa para revisar su contabilidad directamente en sus oficinas. **¿Qué facultad de comprobación están ejerciendo?**

- a) Una revisión de gabinete, donde la revisión se realiza en las oficinas de la autoridad.

- b) Una compulsión a terceros, que se realiza para verificar las operaciones con proveedores.
- c) Una visita domiciliaria, que se practica en el domicilio del contribuyente auditado.
- d) Una revisión de tipo electrónica, donde se analiza la información en bases de datos.

19. **Caso Práctico:** El SAT solicita a un contribuyente que presente en sus oficinas ciertos documentos para verificar el cumplimiento de sus obligaciones. **¿Cómo se llama este procedimiento?**

- a) La visita de tipo domiciliaria, que se realiza en el propio domicilio del contribuyente.
- b) La revisión de gabinete, pues la documentación se entrega en las oficinas de la autoridad.
- c) El requerimiento de pago, que es la solicitud para que se cubra un crédito fiscal.
- d) El procedimiento de fiscalización, que es un concepto genérico para toda revisión.

20. **Caso Práctico:** Durante una auditoría, la autoridad fiscal solicita información directamente a un proveedor para confirmar los datos de la empresa auditada.

¿Qué está realizando la autoridad?

- a) Una visita de tipo domiciliaria en las instalaciones del proveedor para revisar sus libros.
- b) Una revisión de dictamen para verificar el informe que ha sido presentado por el contador.
- c) Una compulsión a terceros para corroborar la veracidad de las operaciones declaradas.
- d) Un procedimiento de verificación para poder constatar los datos que se han manifestado.

21. **Caso Práctico:** Un contribuyente es notificado a través de la plataforma digital del SAT. Para que la notificación sea válida, debe usar su firma electrónica.

¿Qué medio de notificación se está utilizando?

- a) La notificación por estrados, que se fija en un lugar visible de las oficinas de la autoridad.
- b) La notificación por edictos, que se publica en el Diario Oficial o en un periódico.
- c) La notificación personal, que se entrega de forma directa en el domicilio del interesado.
- d) La notificación por Buzón Tributario, que es el medio de comunicación electrónico oficial.

22. **Caso Práctico:** Una vez que un crédito fiscal es firme, la autoridad fiscal inicia un procedimiento para cobrarlo forzosamente, embargando bienes si es necesario. **¿Cómo se llama este procedimiento?**

- a) El Procedimiento Administrativo de Ejecución, que es la vía para el cobro coactivo.
- b) El juicio ejecutivo fiscal, que es una figura procesal que ya no se encuentra vigente.
- c) El procedimiento de cobro persuasivo, que es la etapa previa de invitación al pago.
- d) El juicio de lesividad, que es el que promueve la autoridad para anular un acto propio.

23. Caso Práctico: Durante un PAE, la autoridad embarga una camioneta del deudor. Para poder venderla, necesita determinar su valor comercial. **¿Qué acción debe realizar la autoridad?**

- a) Solicitar al contribuyente la factura original de la camioneta para conocer su valor.
- b) Preguntar al deudor cuál es el valor que él considera que tiene el vehículo en el mercado.
- c) Realizar un avalúo de los bienes a través de un perito autorizado para fijar su valor.
- d) Publicar la camioneta para la venta en la subasta sin un precio base de referencia.

24. Caso Práctico: En una subasta pública de bienes embargados, nadie ofrece comprar los bienes. La ley permite que la autoridad se quede con ellos para saldar la deuda. **¿Cómo se llama esta figura?**

- a) La dación en pago, que es un acuerdo voluntario entre el deudor y el propio acreedor.
- b) La donación forzosa, que es una figura que no se encuentra contemplada en nuestra ley.
- c) La adjudicación, que es el acto por el cual el fisco se queda con los bienes rematados.
- d) La expropiación fiscal, que es la privación de bienes por una causa de utilidad pública.

25. Caso Práctico: Un servidor público es investigado por haber utilizado recursos de la oficina para un beneficio personal y se determina que cometió una falta grave. **¿Qué tribunal es el competente para imponer la sanción?**

- a) Un juez de lo penal, que es la autoridad competente para poder juzgar la comisión de delitos.
- b) La Auditoría Superior, que es el órgano que se encarga de fiscalizar el uso de los recursos.
- c) El Órgano Interno de Control, que investiga y sanciona las faltas de tipo no graves.
- d) El Tribunal Federal de Justicia Administrativa, que sanciona las faltas administrativas graves.

26. **Caso Práctico:** Una empresa, utilizando engaños, omite el pago de más de dos millones de pesos en impuestos. La Secretaría de Hacienda presenta una querrela. **¿Qué delito fiscal se está persiguiendo?**

- a) El delito de contrabando, que consiste en introducir o extraer mercancías de forma ilegal.
- b) El delito de defraudación fiscal, que sanciona la omisión de contribuciones con engaños.
- c) El delito de lavado de dinero, que castiga el ocultar el origen ilícito de los recursos.
- d) El delito de cohecho, que es la conducta de sobornar a un servidor público del país.

27. **Caso Práctico:** Durante una auditoría, un contribuyente no está de acuerdo con las observaciones de la autoridad y busca un acuerdo con la ayuda de un tercero. **¿Qué medio alternativo de solución de controversias puede utilizar?**

- a) El arbitraje fiscal, que es un procedimiento en el que un tercero impone una solución.
- b) El acuerdo conclusivo, que se tramita con la intervención de la PRODECON.
- c) La conciliación ante la CONDUSEF, que es la que se encarga de los asuntos financieros.
- d) La mediación privada, que es un proceso voluntario sin la intervención de la autoridad.

28. **Caso Práctico:** Un contribuyente acude a una oficina pública para que le ayuden a resolver sus dudas y le brinden defensa legal gratuita contra un acto del fisco.

¿Qué organismo público en México tiene esa función?

- a) El Servicio de Administración Tributaria, que es el órgano encargado de la recaudación.
- b) La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que es la cabeza del sector hacendario.
- c) La Comisión Nacional de Derechos Humanos, que defiende los derechos humanos en general.
- d) La Procuraduría de la Defensa del Contribuyente, que brinda asesoría y defensa legal.

29. **Caso Práctico:** Un abogado prepara una demanda y busca cinco sentencias en el mismo sentido para argumentar que existe un criterio obligatorio para el tribunal. **¿Qué está buscando el abogado?**

- a) La jurisprudencia, que son los criterios de interpretación obligatorios de los tribunales.
- b) La doctrina jurídica, que son las opiniones de los expertos reconocidos en una materia.

- c) La costumbre mercantil, que son las prácticas reiteradas en el ámbito de los negocios.
- d) Los principios generales, que son las bases fundamentales que orientan el orden jurídico.

30. **Caso Práctico:** En un juicio de amparo, el juez nota que la demanda de un ejidatario es deficiente. Sin embargo, el juez corrige los errores y analiza el fondo del asunto. **¿Qué principio está aplicando el juez?**

- a) El principio de estricto derecho, que obliga al juez a resolver solo con lo argumentado.
- b) El principio de relatividad, que establece que la sentencia solo protege a quien pide el amparo.
- c) El principio de suplencia de la queja, que permite al juez corregir errores en la demanda.
- d) El principio de definitividad, que exige agotar los recursos ordinarios antes de ir al amparo.