



Ministerio de Cultura y Educación
 Universidad Nacional de San Luis
 Facultad de Ciencias Económicas, Jurídicas y Sociales
 Departamento: Ciencias Económicas
 Área: Legislación y Práctica Profesional

(Programa del año 2017)
 (Programa en trámite de aprobación)
 (Presentado el 24/07/2017 12:36:50)

I - Oferta Académica

Materia	Carrera	Plan	Año	Período
Legislación y Técnica Fiscal I	CONTADOR PÚBLICO NACIONAL	01/90	2017	2° cuatrimestre

II - Equipo Docente

Docente	Función	Cargo	Dedicación
GURRUCHAGA, ELSA LILIANA	Prof. Responsable	P.Adj Exc	40 Hs
PICCOLO, ADRIANA NOEMI	Prof. Colaborador	P.Adj Semi	20 Hs
GIL, MARTIN	Responsable de Práctico	JTP Semi	20 Hs

III - Características del Curso

Credito Horario Semanal				
Teórico/Práctico	Teóricas	Prácticas de Aula	Práct. de lab/ camp/ Resid/ PIP, etc.	Total
Hs	3 Hs	3 Hs	Hs	6 Hs

Tipificación	Periodo
E - Teoría con prácticas de aula, laboratorio y campo	2° Cuatrimestre

Duración			
Desde	Hasta	Cantidad de Semanas	Cantidad de Horas
07/08/2017	17/11/2017	15	96

IV - Fundamentación

Dentro del Plan de Estudio vigente, este Curso: Legislación y Técnica Fiscal I, está ubicado en el tercer año de la Carrera de Contador Público Nacional.

Teniendo en cuenta que el alumno ya ha cursado Finanzas Públicas, y ha obtenido una base teórica general que le permite, en esta instancia, el conocimiento de algunas leyes tributarias a nivel nacional, provincial y municipal.

El sentido de esta propuesta es dotar a los alumnos de un conocimiento adecuado de las leyes tributarias, que le permitirá formar un futuro criterio profesional para desempeñarse en el complejo campo tributario. Este objetivo se complementará posteriormente en Legislación y Técnica Fiscal II.

A nivel nacional se estudian los impuestos al consumo: Impuesto al Valor Agregado e Impuestos Internos; Régimen simplificado para pequeños contribuyentes. A nivel provincial el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, que incluye Convenio Multilateral y a nivel Municipal, su régimen y las principales tasas y contribuciones.

V - Objetivos / Resultados de Aprendizaje

- Fomentar la lectura de las leyes vigentes, doctrina y jurisprudencia.
- Interpretar las leyes tributarias mencionadas.
- Reconocer los elementos de la relación jurídica-tributaria, de cada uno de los impuestos.
- Desarrollar de habilidades suficientes en la liquidación de los impuestos con la guía práctica.
- Valorar la importancia del cumplimiento de los tributos evitando la carga sancionatoria.
- Promover compromiso ético y suficiente capacidad para analizar la influencia del tributo en la realidad económica y social.

VI - Contenidos

PROGRAMA ANALITICO

RECURSO TRIBUTARIO. DERECHO TRIBUTARIO

UNIDAD I:

- 1.1 Derecho Tributario. Concepto. Diversos enfoques.
- 1.2 Contenido del Derecho Tributario Sustantivo
- 1.3 Relación jurídica tributaria.
- 1.4 Elementos del hecho imponible: aspecto espacial, temporal, subjetivo, momento de vinculación, aspecto objetivo, base imponible y alícuota.
- 1.5 Interpretación de la Ley Tributaria. Fuentes
- 1.6 Extinción de la obligación tributaria sus formas.
- 1.7 Sistema tributario argentino. Organización fiscal en los distintos niveles de gobierno. Los órganos fiscales. Registro de contribuyentes y su relación con el fisco. Sistemas informáticos utilizados por los fiscos.
- 1.8 Los tributos en materia ambiental: nociones sobre ecotributo y políticas actuales.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

UNIDAD I I:

- 2.1. Imposición al consumo. Concepto. Alcance y requisitos. Distintas modalidades del impuesto al consumo. Criterio físico o real y criterio financiero. Regla Tope. Regla de prorrateo.
- 2.2. I.V.A.: características estructurales. Antecedentes. Vigencia. Ventajas y desventajas.
- 2.3. Hecho imponible: objeto. Venta. Conceptos no considerados venta.
- 2.4 Obra, locación y prestación de servicios.
- 2.5. Importaciones. 2.6. Prestaciones de servicios en el exterior. 2.7. Sujetos: análisis de los mismos y condiciones.
- 2.8. Nacimiento del hecho imponible. 2.9. Base imponible. Regla general. Casos especiales. Conceptos que no la integran. Servicios prestados junto a la operación gravada.
- 2.10. Exenciones en el IVA. Casos especiales.

UNIDAD I I I:

- 3.1. Débito fiscal. Precio neto gravado: definición legal. Conceptos que integran y los que no, al precio neto gravado.-
- 3.2. Crédito fiscal: consideraciones generales. Requisitos. Vinculación con la actividad gravada. Exclusiones a la generación del crédito fiscal.-
- 3.3. Prorrato: consideraciones generales. Prorrato estimativo y definitivo.
- 3.4. Cómputo ante modificaciones de la ley.-
- 3.5 Saldos a Favor: por créditos fiscales no absorbidos y de libre disponibilidad.-
- 3.6 Periodo fiscal: carácter periódico y carácter instantáneo. Liquidación y pagos anuales. La actividad agropecuaria. Declaración Jurada: confección y presentación.-
- 3.7. Alícuotas: general, incrementada y reducida. Casos especiales.-

UNIDAD I V:

- 4.1. Responsables inscriptos en el IVA: obligaciones. Otras condiciones.-
- 4.2. Cambios de régimen: opciones y tratamiento del crédito fiscal de las existencias. -
- 4.3. Inscripciones: derechos y obligaciones. 4.4. Inicio y cese de actividades.

UNIDAD V:

- 5.1. Análisis de las Resoluciones vigentes sobre registro y emisión de facturas, documentos equivalentes. Factura electrónica. Regímenes de información compras y ventas.
- 5.2. Controladores fiscales: reglamentación, obligados y exigencias. Comprobantes.-
- 5.3. Regímenes de retención y percepción del IVA: obligaciones, registros y sanciones por incumplimiento. Principales resoluciones.-
- 5.4. Pagos a cuenta. Cómputo de contribuciones patronales.

UNIDAD VI:

6.1. Casos especiales: habitualistas en la compra de bienes usados. 6.2. Intermediarios. 6.3. Obra sobre inmueble propio. 6.4. Mercado de cereales a término. 6.5. Servicios de: Turismo, Médicos, Técnicos y profesionales, Actividad Financiera y Explotación Agropecuaria.

6.6. Importaciones de cosas muebles y servicios. 6.7. Régimen General de Exportación.

REGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES.

UNIDAD V II:

7.1. Objetivo de su implementación. Características y conceptos comprendidos.

7.2 Definición de pequeño contribuyente. Tipos de sujetos. Procedimiento para adhesión, bajas. Efectos. Domicilio 7.3 Requisitos. Parámetros: análisis, casos especiales. Tipos de Categorías.

7.4 Recategorización procedimientos y tipos. 7.5. Exclusiones: enumeración y análisis

7.6 Regímenes de retención. 7.7. Régimen especial de Inclusión Social: requisitos, cuota de inclusión. Prestaciones y coberturas de salud.

IMPUESTOS INTERNOS

UNIDAD VIII:

8.1. Objeto – Sujetos – Nacimiento del hecho imponible. Base Imponible: casos especiales.

8.2. Exenciones: objetivas y subjetivas. 8.3. Inscripciones: altas y bajas- 8.4.Consideraciones Varias: liquidación. Pago a cuenta. Tasas.-

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

UNIDAD IX

9.1 Código Tributario Provincial: Impuesto sobre los ingresos brutos. Objeto. Sujetos.

9.2 Nacimiento del Hecho imponible. Base imponible. Casos especiales.-

9.3 Exenciones subjetivas y objetivas. Trámites administrativos.

9.4 Inscripciones: alta y baja.-

9.5 Liquidación. Impuestos mínimos. Tasas. Regímenes previstos.

9.6 Regímenes de retención y percepción.

CONVENIO MULTILATERAL

UNIDAD X

10.1. Introducción: definición. Normas vigentes. Concepto. Objetivos. Ámbito de aplicación-

10.2. Métodos de distribución: régimen general y especial.

10.3. Tipos de contribuyentes. 10.4. Liquidación. Periodo fiscal. Declaraciones Juradas.

10.5. Atribución de Ingresos y Gastos. Computables y no computables. Determinación de coeficientes. 10.6. Órganos de aplicación y funciones.

REGIMEN TRIBUTARIO MUNICIPAL

UNIDAD XI

11.1. Ordenanza Municipal de Villa Mercedes. Régimen legal. Código Tributario. 11.2. Tasas: su determinación, elementos esenciales. Diferencia con el impuesto. Contribuciones.

11.3. Diferentes tasas y contribuciones que cobra el municipio.

11.4. Coparticipación Provincial y Municipal. Análisis de la ley vigente.

11.5. Inscripciones: alta y baja. Tasas de actividad comercial, industrial y de servicios: su análisis, grandes contribuyentes su liquidación.

PROGRAMA DE EXAMEN FINAL: se considera que el alumno debe demostrar un conocimiento teórico básico de cada impuesto al rendir el examen final, es por ello que se implementa este tipo de programa que incluye en cada unidad un punto de cada uno de los impuestos desarrollados en el programa analítico

UNIDAD I:

1.1 Derecho Tributario. Concepto. Diversos enfoques.

2.1. Imposición al consumo. Concepto. Alcance y requisitos. Distintas modalidades del impuesto al consumo. Criterio físico o real y criterio financiero. Regla Tope. Regla de prorrata.

3.1. Débito fiscal. Precio neto gravado: definición legal. Conceptos que integran y los que no, al precio neto gravado.-

- 4.1. Responsables inscriptos en el IVA: obligaciones. Otras condiciones.
- 5.1. Análisis de las Resoluciones vigentes sobre registro y emisión de facturas, documentos equivalentes. Factura electrónica.

- 6.1. Casos especiales: habitualistas en la compra de bienes usados.
- 7.1. Objetivo de su implementación. Características y conceptos comprendidos.
- 8.1. Objeto – Sujetos – Nacimiento del hecho imponible. Base Imponible: casos especiales.
- 9.1 Código Tributario Provincial: Impuesto sobre los ingresos brutos. Objeto. Sujetos.
- 11.3. Diferentes tasas y contribuciones. Problemas actuales de tasas municipales.

UNIDAD II:

- 1.2 Contenido del Derecho Tributario Sustantivo
- 2.2. I.V.A.: características estructurales. Antecedentes. Vigencia. Ventajas y desventajas.
- 3.2. Crédito fiscal: consideraciones generales. Requisitos. Vinculación con la actividad gravada. Exclusiones a la generación del crédito fiscal.
- 4.2. Cambios de régimen: opciones y tratamiento del crédito fiscal de las existencias. -
- 5.2. Controladores fiscales: reglamentación, obligados y exigencias. Comprobantes.-
- 7.2. Definición de pequeño contribuyente. Tipos de sujetos. Procedimiento para adhesión, bajas. Efectos. Domicilio
- 8.2. Exenciones: objetivas y subjetivas.
- 9.2. Nacimiento del Hecho imponible. Base imponible. Casos especiales.-
- 11.5. Inscripciones: alta y baja. Tasas de actividad comercial, industrial y de servicios: su análisis, grandes contribuyentes, su liquidación.

UNIDAD III:

- 1.3. Relación jurídica tributaria, fuente.
- 2.3. Hecho imponible: objeto. Venta. Conceptos no considerados venta.
- 3.3. Prorrato: consideraciones generales. Prorrato estimativo y definitivo.
- 4.3. Inscripciones: derechos y obligaciones.
- 5.3. Regímenes de retención y percepción del IVA: obligaciones, registros y sanciones por incumplimiento. Principales resoluciones.-
- 6.3. Obra sobre inmueble propio.
- 7.3 Requisitos. Parámetros: análisis, casos especiales. Tipos de Categorías.
- 8.3. Inscripciones: altas y bajas.
- 9.3. Exenciones subjetivas y objetivas. Trámites administrativos.
- 10.3. Tipos de contribuyentes.
- 11.3. Diferentes tasas y contribuciones. Problemas actuales de tasas municipales.

UNIDAD IV:

- 1.4. Elementos del hecho imponible: aspecto espacial, temporal, subjetivo, momento de vinculación, aspecto objetivo, base imponible y alícuota.
- 2.4. Obra, locación y prestación de servicios.
- 2.10. Exenciones en el IVA. Casos especiales
- 3.4. Cómputo ante modificaciones de la ley.-
- 4.4. Inicio y cese de actividades.
- 5.4. Pagos a cuenta. Cómputo de contribuciones patronales.
- 6.4. Mercado de cereales a término.
- 7.4 Recategorización procedimientos y tipos.
- 8.4. Consideraciones Varias: liquidación. Pago a cuenta. Tasas.-
- 9.4 Inscripciones: alta y baja.-
- 10.4. Liquidación. Periodo fiscal. Declaraciones Juradas.
- 11.5. Inscripciones: alta y baja. Tasas de actividad comercial, industrial y de servicios: su análisis.

UNIDAD V:

- 1.5 Interpretación de la Ley Tributaria. Fuentes.
- 2.5. Importaciones.
- 3.5 Saldos a Favor: por créditos fiscales no absorbidos y de libre disponibilidad.-
- 6.5. Servicios de: Turismo, Médicos, Técnicos y profesionales, Actividad Financiera y Explotación Agropecuaria.
- 7.5. Exclusiones: enumeración y análisis

9.5 Liquidación. Impuestos mínimos. Tasas. Regímenes previstos.

10.5. Atribución de Ingresos y Gastos. Computables y no computables. Determinación de coeficientes.

11.5. Inscripciones: alta y baja. Tasas de actividad comercial, industrial y de servicios: su análisis, grandes contribuyentes, su liquidación.

UNIDAD VI:

1.6 Extinción de la obligación tributaria sus formas.

2.10. Exenciones en el IVA. Casos especiales

2.6. Prestaciones de servicios en el exterior.

3.6 Periodo fiscal: carácter periódico y carácter instantáneo. Liquidación y pagos anuales. La actividad agropecuaria. Declaración Jurada: confección y presentación.-

6.6. Importaciones de cosas muebles y servicios.

7.6 Regímenes de retención.

9.6 Regímenes de retención y percepción.

10.6. Órganos de aplicación y funciones.

11.1. Ordenanza Municipal de Villa Mercedes. Régimen legal. Código Tributario.

11.3. Diferentes tasas y contribuciones. Problemas actuales de tasas municipales.

UNIDAD VII:

1.7 Sistema tributario argentino. Organización fiscal en los distintos niveles de gobierno. Los órganos fiscales. Registro de contribuyentes y su relación con el fisco. Sistemas informáticos utilizados por los fiscos.

2.7. Sujetos: análisis de los mismos y condiciones.

3.7. Alícuotas: general, incrementada y reducida. Casos especiales.-

6.7. Régimen General de Exportación.

7.7. Régimen especial de Inclusión Social: requisitos, cuota de inclusión. Prestaciones y coberturas de salud.

9.4 Inscripciones: alta y baja.-

10.1. Introducción: definición. Normas vigentes. Concepto. Objetivos. Ámbito de aplicación-

10.2. Métodos de distribución, regímenes: general y especiales.

11.2. Tasas: su determinación, elementos esenciales. Diferencia con el impuesto. Contribuciones.

UNIDAD VIII:

1.8 Los tributos en materia ambiental: nociones sobre ecotributo y políticas actuales.

2.8. Nacimiento del hecho imponible. 2.9. Base imponible. Regla general. Casos especiales. Conceptos que no la integran. Servicios prestados junto a la operación gravada.

9.5 Liquidación. Impuestos mínimos. Tasas. Regímenes previstos.

10.5. Atribución de Ingresos y Gastos. Computables y no computables. Determinación de coeficientes.

11.4. Coparticipación Provincial y Municipal. Análisis de la ley vigente.

VII - Plan de Trabajos Prácticos

La teoría en general se desarrolla con situaciones prácticas para su mejor comprensión, no obstante la Guía de Trabajos Prácticos se ha diseñado en el orden expuesto en el programa, se desarrollan casos para aplicar los conocimientos teóricos adquiridos. El alumno irá desarrollando ejercicios que van de lo particular a casos complejos, a efectos de aplicar las Leyes impositivas y resolver las situaciones propuestas hasta la liquidación definitiva.

La Guía consta de casos prácticos que abarcan los impuestos: I.V.A. e Internos, Régimen simplificado para pequeños contribuyentes. Impuesto sobre los Ingresos brutos y Convenio Multilateral.

Se resolverán casos prácticos utilizando los aplicativos de la AFIP y la DPIP, en la Sala de Cómputos a efectos de realizar una práctica guiada de la utilización de los mismos en lo que respecta a liquidación y presentación de los impuestos vía on-line

Además se pretende que la propuesta práctica, los lleve a reflexionar, analizar, definir estrategias para resolver casos en virtud del conocimiento y habilidades adquiridas en el Curso.

Es imprescindible que asistan a clase con las leyes impositivas correspondientes, para leer, analizar y aplicar en las soluciones de casos.

Atención especial por mail, aula virtual o clases de apoyo especiales a los alumnos que tengan dificultades en la práctica, con

el objetivo de lograr un acompañamiento a quienes lo necesiten.

Aula Virtual: Como una herramienta más de contacto y atención a los alumnos se implementa un Aula Virtual denominada "Legislación y Técnica Fiscal I 2017", en la página de la FICES-UNSL sistema claroline, a los efectos de generar un diálogo virtual, permanente con los alumnos, información de asistencias, desarrollo de prácticos adicionales, atención de consultas e información general. Su acceso requiere una clave que será informada en clase.

Para mejorar la relación docente y alumno, se dará a conocer el face de la cátedra, para disponer otra alternativa de contacto de acceso masivo por los alumnos.

VIII - Regimen de Aprobación

La regularidad de la materia se obtendrá con las siguientes condiciones:

1) 70% de asistencia a las clases teórico-prácticas: para ello en cada clase se pasará una Planilla de asistencia que el alumno deberá firmar dentro del horario de clase, siendo ello elemento suficiente para acreditar su asistencia.

2) Aprobación de las evaluaciones parciales, en algunas de las instancias previstas, de las cuales se tomará a todos los alumnos, un parcial teórico-práctico con su respectivo recuperatorio y al final del cuatrimestre, según lo normado por Ordenanza del Consejo Superior N° 32-2014 (22/12/2014)), cada alumno recuperará el o los parciales que mantuviera sin aprobar en las instancias anteriores.

El criterio de aprobación de los parciales es lograr un 70% de cada parte: teoría y práctica, el mismo criterio de evaluación se aplicará para los dos recuperatorios de cada parcial.

Modalidad de aprobación de la materia:

- Alumnos regulares: consiste en un examen final oral, donde se evalúa toda la asignatura, de acuerdo a los temas del Programa de examen.

Se podrá tomar un examen escrito si fuera necesario por alguna circunstancia especial que consistirá en preguntas teóricas. Se recomienda llevar las leyes impositivas para consultarlas de ser necesario.

- Alumnos Libres: en este caso los alumnos en condición de libre deben aprobar un examen escrito, con casos prácticos a desarrollar y de aprobar esa instancia evaluativa, pasan al examen oral donde expondrán los temas teóricos comprendidos en el programa.

El alumno debe rendir el examen final oral con el Programa de examen, sorteando dos unidades, de las cuales deberá elegir una de ellas para exponer y cualquier miembro del tribunal le podrá hacer preguntas sobre los contenidos de las unidades sorteadas o temas relacionados.

IX - Bibliografía Básica

[1] • JARACH, Dino, Finanzas Públicas, Ed. Cangallo

[2] • VILLEGAS, Héctor B, Curso de Finanzas, Derecho Financiero y tributario, Edit. Depalma-

[3] • SOLER, Osvaldo H. Derecho Tributario, 3era, edición ampliada- Edit. La Ley . 2008.

[4] • NAVARRINE, Susana Camila. Doctrinas esenciales: Derecho Tributario. 1era. Edición, Edit. La Ley 2010.

[5] • VOLMAN, Mario. REGIMEN TRIBUTARIO. Colección académica- Edit- LA LEY, 2005.-

[6] • MARCHEVSKY, Rubén A. Impuesto al Valor Agregado- Análisis Integral, 2da. Edición- Edit. MACCHI- 2002

[7] • ENRICO, Federico-RODRIGUEZ USE, Guillermo, Análisis del Impuesto al Valor Agregado. Colección Académica- Edit. La Ley-2005

[8] • OKLANDER, Juan Ley de Impuesto al Valor Agregada comentada- Edit. La Ley-2005

[9] • SUPLEMENTOS UNIVERSITARIOS LA LEY: Impuestos Internos, combustibles y otros. Editorial La Ley-2009

[10] • COLECCIÓN UNIVERSITARIA: Convenio Multilateral, Impuestos Internos y Monotributo- Explicados y comentados-Edit-Errepar 2017

[11] • CRENUBUENA, Silvia R. Convenio Multilateral 7° Edición- Edit.-Aplicación Tributaria S.A.2016

X - Bibliografía Complementaria

[1] • OKLANDER, Juan y otros. Recupero de IVA por Exportaciones. Edit. La Ley-2006

[2] • VECCHIO, Gabriel y PELLE, Enrique. Reintegro del IVA atribuible a las exportaciones. Editorial ERREPAR, 2008.

[3] • BAVERA, Josefina y otros. Agricultura y Ganadería –Ganancias y Valor Agregado. 5ta. Edición- Errepar, 2008.

[4] • Cuadernos Varios del Consejo Profesional de Ciencias económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires-EDICON

sobre temas impositivos. 2010

[5] • VERRINA, Juan, Monotributo-Régimen Simplificado- 1ª Edición-Osmar Buyatti-Librería Editorial, 2009.

[6] • ALMADA Lorena y MATICH, Cecilia; Las Tasas Municipales en el ámbito tributario, Doctrina y Jurisprudencia. 1ª Edición 2010- LA LEY – Buenos Aires 2009

[7] • Leyes impositivas, Decretos reglamentarios, Resoluciones y normas de menor jerarquía emitidas por AFIP-DGI, D.P.I.P-San Luis, . Últimas versiones.

[8] • Apuntes de cátedra elaborados por los docentes integrantes del equipo.

[9] • CODIGO TRIBUTARIO DE LA PROVINCIA DE SAN LUIS, actualizado.

[10] • LEY IMPOSITIVA ANUAL DE LA PROVINCIA DE SAN LUIS 2017.

[11] • CARTA ORGÁNICA MUNICIPAL

[12] • CODIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL actualizado.

[13] • ORDENANZA IMPOSITIVA ANUAL 2017.

[14] • COPARTICIPACION Provincial-Municipal.

[15] • Suplementos de Práctica Profesional: Tributaria, laboral y de la Seguridad Social. Director: BERTAZZA, Humberto J. Actualizados.

[16] • Consultas frecuentes, orientación profesional. Impuestos, laboral, previsional y otros. 4ª Edición- Errepar. 2010

XI - Resumen de Objetivos

Se pretende que el alumno comprenda los contenidos de las leyes tributarias nacionales, provinciales y municipales, previstas en el programa.

Conozca las herramientas necesarias para la liquidación de los impuestos aplicando los conocimientos teóricos y cumpliendo con los aplicativos para su presentación según las reglamentaciones vigentes.

Lograr que el alumno desarrolle en el proceso de construcción de conocimientos, actitudes y valores éticos para actuar como ciudadano responsable, competente y comprometido con el desarrollo social.

XII - Resumen del Programa

Recursos Tributarios. Derecho tributario

Imposiciones al consumo:

- Impuesto al Valor Agregado
- Impuestos Internos

Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes: Monotributo

Impuesto sobre los Ingresos Brutos (Provincia de San Luis).

Convenio Multilateral

Régimen tributario municipal (Ciudad de Villa Mercedes-San Luis).

XIII - Imprevistos

Cualquier imprevisto que surja durante el desarrollo del Curso, será comunicado a los alumnos en clase, por cartelera en el Box 112 y con la utilización del aula virtual, Claroline. Agregando también el contacto con el face de la cátedra Impuestos.

XIV - Otros

ELEVACIÓN y APROBACIÓN DE ESTE PROGRAMA**Profesor Responsable**

Firma:

Aclaración:

Fecha: