

ESCUELA LIBRE DE DERECHO DE PUEBLA

ASIGNATURA: DERECHO ADUANERO

PROGRAMA ACADÉMICO: LICENCIATURA EN DERECHO

TIPO EDUCATIVO: EDUCACIÓN SUPERIOR

MODALIDAD: ESCOLARIZADO

CICLO EDUCATIVO: 2015 - 2016

CLAVE DE LA ASIGNATURA: 602

SERIACIÓN: N/S

TOTAL DE HORAS CLASE: 80 HORAS

OBJETIVO GENERAL DE LA MATERIA: El estudiante conocerá y analizará los ordenamientos legales de orden nacional que regulan la entrada y salida del territorio nacional determinará la utilidad fiscal, la pérdida y la base gravable; el alumno también conocerá los efectos de no llevar la contabilidad conforme a las disposiciones fiscales aplicables y los efectos que se generan al incurrir en infracciones y delitos

VÍNCULOS DE LA ASIGNATURA CON LOS OBJETIVOS GENERALES DEL CURRÍCULUM

Proporcionar al alumno los conceptos contables básicos para el conocimiento del Derecho Fiscal en su perspectiva contable

EXPERIENCIA DE APRENDIZAJE: Exposición magistral, análisis de textos legales y control de lecturas.

FORMA DE EVALUACIÓN: Por Reglamento de la Institución se hacen dos evaluaciones parciales y una evaluación final oral con tres sinodales

CRÉDITOS: 8

ASIGNATURA: DERECHO ADUANERO

FECHA	H	TEMA	OBJETIVO
	6	1 ANTECEDENTES TEÓRICOS	EL ALUMNO CONOCERÁ LOS ELEMENTOS FUNDAMENTALES DE LAS CONTRIBUCIONES Y DE LOS TITULARES DE LA POTESTAD FISCAL COMO BASE TEÓRICA DEL CURSO
		1.1 <u>CONTRIBUYENTES Y OTROS OBLIGADOS CONFORME A LA CONSTITUCIÓN</u>	
		1.2 <u>CRITERIOS DE VINCULACIÓN ENTRE LOS HECHOS CAUSA DE LAS CONTRIBUCIONES Y LOS TITULARES DE LA POTESTAD FISCAL</u>	
		1.3 <u>MATERIA DE LAS CONTRIBUCIONES Y CLASIFICACIÓN DE INGRESOS</u>	
		1.4 <u>DEFINICIÓN DE LAS BASES GRAVABLES Y DE LAS TASAS Y SU EFECTO EN EL SISTEMA TRIBUTARIO</u>	
		1.5 <u>LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS</u>	
		1.6 <u>ELEMENTOS SUSTANCIALES DE LAS CONTRIBUCIONES</u>	
		1.7 <u>SUJETOS PASIVOS DE LAS CONTRIBUCIONES</u>	
		1.8 <u>OBLIGACIONES FISCALES SUSTANTIVAS Y ADJETIVAS</u>	
	9	2 CONTABILIDAD	EL ALUMNO IDENTIFICARÁ LOS CONCEPTOS ESENCIALES DE LA CONTABILIDAD Y LOS ELEMENTOS QUE LA INTEGRAN
		2.1 <u>INTRODUCCIÓN</u>	
		2.2 <u>CONCEPTO</u>	
		2.3 <u>ELEMENTOS QUE INTEGRAN LA CONTABILIDAD</u>	
		2.4 <u>ESTADOS FINANCIEROS</u>	
		2.5 <u>BALANCE GENERAL</u>	
		2.6 <u>ESTADO DE RESULTADOS</u>	
		2.7 <u>ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS</u>	

	2.8 ESTADO DE VARIACIÓN DE CAPITAL	
	2.9 EJEMPLOS PRÁCTICOS PARA OBSERVAR LOS VÍNCULOS JURÍDICO-FISCALES	
9	3 ASPECTOS JURÍDICOS DE LA CONTABILIDAD	EL ALUMNO CONOCERÁ LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE RIGEN LA CONTABILIDAD
	3.1 INTRODUCCIÓN	
	3.2 LA CONTABILIDAD COMO NORMA DE DERECHO SUSTANTIVO (TIPOS DE CONTABILIDAD)	
	3.3 OBLIGACIONES EN MATERIA CONTABLE	
	3.4 LOS REGISTROS DE CONTABILIDAD COMO ELEMENTOS JURÍDICOS DE LOS CRÉDITOS FISCALES	
	3.5 LIBROS CONTABLES COMO OBLIGACIÓN FISCAL	
	3.6 REQUISITOS FISCALES DE LOS REGISTROS CONTABLES	
	3.7 EJEMPLO PRÁCTICO (MOSTRAR A LOS ALUMNOS LIBROS Y REGISTROS CONTABLES DE UNA EMPRESA	
7	4 ACTUALIZACIÓN DE LAS OBLIGACIONES	EL ALUMNO CONOCERÁ LOS ELEMENTOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ACTUALIZACIÓN FISCAL
	4.1 CONCEPTO	
	4.2 CASOS EN LOS QUE SE APLICA	
	4.3 FACTOR APLICABLE	
	4.4 FORMA DE DETERMINAR EL INPC	
	4.5 ACTUALIZACIÓN DE CANTIDADES PREVISTAS EN EL CFF	
10	5 REGISTRO CONTABLE DE LOS INGRESOS Y SU ASPECTO FISCAL	EL ALUMNO CONOCERÁ LOS ELEMENTOS CONTABLES QUE INTEGRAN LA BASE GRAVABLE
	5.1 CONCEPTO DE INGRESO Y ENTRADA	
	5.2 INGRESO CONTABLE Y NOMINAL	
	5.3 INGRESO FISCAL O ACUMULABLE	
	5.4 LOS GASTOS O DEDUCCIONES CONTABLES	
	5.5 LAS DEDUCCIONES FISCALES O AUTORIZADAS	
	5.6 LA UTILIDAD CONTABLE Y LA UTILIDAD FISCAL	
	5.7 LA PÉRDIDA CONTABLE Y LA PÉRDIDA FISCAL	
	5.8 DETERMINACIÓN DE LA BASE PARA EL ISR	
5	6 COMPROBANTES FISCALES	EL ALUMNO CONOCERÁ LOS REQUISITOS Y EFECTOS LEGALES DE LOS COMPROBANTES
	6.1 CONCEPTO	
	6.2 REQUISITOS ESENCIALES	
	6.3 REQUISITOS ADICIONALES	
	6.4 EFECTOS LEGALES DE LA NO EXPEDICIÓN DE COMPROBANTES	
9	7 OBLIGACIONES DEL CONTRIBUYENTE EN RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD EN UNA VISITA DOMICILIARIA	EL ALUMNO IDENTIFICARÁ LAS DIFERENTES OBLIGACIONES DEL CONTRIBUYENTE EN MATERIA DE CONTABILIDAD Y EN CASO DE UNA VISITA DOMICILIARIA
	7.1 INTRODUCCIÓN	
	7.2 CAUSALES PARA OBTENER COPIA DE LA CONTABILIDAD	
	7.3 QUÉ DOCUMENTOS SE INCLUYEN DENTRO DE LA CONTABILIDAD Y PROCEDIMIENTO DE REGISTRO	
	7.4 LA CONTABILIDAD Y LA DETERMINACIÓN PRESUNTIVA DE LA AUTORIDAD	
	7.5 IRREGULARIDADES DE LA CONTABILIDAD PARA LA DETERMINACIÓN PRESUNTIVA	
	7.6 PRESUNCIÓN PARA LA OMISIÓN DE REGISTRO DE ADQUISICIONES Y SUS EFECTOS FISCALES	
	7.7 PRESUNCIÓN ANTE LA COMPROBACIÓN DE INGRESOS Y LA REPERCUSIÓN FISCAL	
	7.8 LA CONTABILIDAD Y LAS DECLARACIONES FISCALES	
5	8 REGLAS PARA LLEVAR CORRECTAMENTE LA CONTABILIDAD SIN INCURRIR EN ILÍCITOS	EL ALUMNO CONOCERÁ LOS ASPECTOS CONTABLES QUE GENERAN LA COMISIÓN DE ILÍCITOS
	8.1 INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD	
	8.2 SANCIONES APLICABLES	
	8.3 DELITO EQUIPARABLE A LA DEFRAUDACIÓN FISCAL	
	8.4 SANCIONES APLICABLES	
4	9 ASPECTOS ATUALES EN MATERIA DE CONTABILIDAD	EL ALUMNO CONOCERÁ LOS ELEMENTOS DE ESTOS NUEVOS IMPUESTOS
	9.1 NUEVO ESQUEMA DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES	
	9.2 IMPUESTO SUSTITUTIVO	
	9.3 IMPUESTO SUNTUARIO	

ASIGNATURA: CONTABILIDAD

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

CALVO NICOLAU, ENRIQUE. TRATADO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. MÉXICO ED. THEMIS
CARRASCO IRIARTE, HUGO. DERECHO FISCAL I, ED. IURE, MÉXICO
CARRASCO IRIARTE, HUGO. DERECHO FISCAL II, ED. IURE, MÉXICO
CARRASCO IRIARTE, HUGO. DERECHO FISCAL III, ED. IURE, MÉXICO
PRIETO, ALEJANDRO. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD. MÉXICO ED. BANCA Y COMERCIO 1992

LEGISLACIÓN

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN Y SU REGLAMENTO
LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y SU REGLAMENTO