



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN
LICENCIATURA: CONTADURÍA

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA DE:				
DERECHO PENAL FISCAL				
IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA				
MODALIDAD:	Curso	Ciclo de Formación Básica en el Campo Profesional		
ÁREA DE PREEPECIALIZACIÓN:	Fiscal			
TIPO DE ASIGNATURA:	Teórico-Práctica			
SEMESTRE EN QUE SE IMPARTE:	Noveno			
CARÁCTER DE LA ASIGNATURA:	Obligatoria de elección			
NÚMERO DE CRÉDITOS:	8	CLAVE:	1943	
HORAS DE CLASE A LA SEMANA:	6	Teóricas:	2	Prácticas:
			4	Semanas de clase:
				16
				TOTAL DE HORAS:
				96
SERIACIÓN OBLIGATORIA ANTECEDENTE:	Ninguna			
SERIACIÓN OBLIGATORIA SUBSECUENTE:	Ninguna			

OBJETIVO GENERAL

El alumno conocerá y aplicará los conceptos generales de los delitos fiscales, sus sanciones y las características del proceso penal.

UNIDAD	TEMAS	HORAS TEÓRICAS	HORAS PRÁCTICAS
1	Conceptos y Antecedentes Generales del Derecho Penal Fiscal	12	10
2	Teoría del Delito	6	6
3	Infracciones y Delitos Fiscales	4	16
4	Sanciones Administrativas y Sanciones Judiciales	4	16
5	El Proceso Penal	10	12
	Subtotal de Horas	36	60
	Total de Horas		96

CONTENIDO TEMÁTICO

1. CONCEPTOS Y ANTECEDENTES GENERALES DEL DERECHO PENAL FISCAL

- 1.1. Conceptos generales del Derecho Fiscal.
- 1.2. Conceptos generales del Derecho Penal.
- 1.3. Conceptos generales del Derecho Procesal.

2. TEORÍA DEL DELITO

- 2.1. Concepto y clasificación de los delitos.
- 2.2. Responsabilidad y exclusión del delito.
- 2.3. Tentativa, comisión, concurso y reincidencia de los delitos.
- 2.4. Delitos continuos y continuados.
- 2.5. Agravantes y atenuantes en la comisión de los delitos.

3. INFRACCIONES Y DELITOS FISCALES

- 3.1. Infracciones fiscales.
- 3.2. Delitos fiscales. Contrabando y defraudación fiscal.
- 3.3. Prescripción y caducidad en materia fiscal.

4. SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y SANCIONES JUDICIALES

- 4.1. Multas, aplicación, condonación y reducción.
- 4.2. Querrela de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- 4.3. Sanción privativa de la libertad.

5. EL PROCESO PENAL

- 5.1. Jurisdicción, litigio, proceso, acción y excepción.
- 5.2. Fases del procedimiento penal.
- 5.3. Medios probatorios.
- 5.4. Sentencia y ejecución.

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Carrasco Iriarte, Hugo, *Derecho Fiscal Constitucional*, México, Harla, 2007.
- Castellanos, Fernando, *Lineamientos elementos de Derecho Penal*, México, Porrúa, 2000.
- Código Federal de Procedimientos Penales, vigente.
- Código Fiscal de la Federación y su Reglamento, vigente.
- Código Penal para el Distrito Federal en Materia de Fuero Común y para toda la República en Materia de Fuero Federal, vigente.
- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, vigente.
- De la Garza, Sergio Francisco, *Derecho Financiero Mexicano*, México, Porrúa, 2002.

- Malo Camacho, Gustavo, *Derecho Penal*, México, Porrúa, 2002.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- Ovalle Favala, José. *Teoría General del Proceso*, México, UNAM, 2002.
- Silva Silva, Jorge Alberto, *Derecho Procesal Penal*, Harla, México, 1990.

CIBERGRAFÍA

- <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cpeum.htm>
- <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cff.htm>
- <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lfpca.htm>
- <http://www.sat.gob.mx>

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS RECOMENDADAS PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exposición oral	✓
Exposición audiovisual	✓
Ejercicios dentro de clase	✓
Ejercicios fuera del aula	✓
Seminarios	
Lecturas obligatorias	✓
Trabajo de investigación	✓
Prácticas de taller o laboratorio	
Prácticas de campo	
Otras	

MECANISMOS DE EVALUACIÓN.

ELEMENTOS UTILIZADOS PARA EVALUAR EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exámenes parciales	✓
Examen final	✓
Trabajos y tareas fuera del aula	✓
Prácticas de Laboratorio	
Exposición de seminarios por los alumnos	
Participación en clase	✓
Asistencia	✓
Otras	

PERFIL PROFESIOGRÁFICO REQUERIDO PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA			
LICENCIATURA	POSGRADO	ÁREA INDISPENSABLE	ÁREA DESEABLE
Licenciado en Contaduría, Licenciado en Derecho	Maestría en Derecho Fiscal	Experiencia profesional en el área de impuestos	