

PROGRAMA DE FINANZAS Y DERECHO FINANCIERO – Plan 2016

UNIDAD TEMÁTICA: INTRODUCCIÓN A LAS FINANZAS PÚBLICAS

I. LA ACTIVIDAD FINANCIERA

1. Finanzas. Finanzas públicas. Etimología. Concepto.
2. Las necesidades públicas. Satisfacción de las necesidades públicas. Bienes y servicios públicos puros, mixtos y preferentes.
3. Actividad financiera. Concepto.
4. El fenómeno financiero. Concepto. Momentos constitutivos de la actividad financiera.
5. Los sujetos de la actividad financiera.
 - 6.1. Sujeto activo. Concepto. Concepciones políticas sobre el Estado.
 - 6.2. Sujeto pasivo. Concepto.
7. Naturaleza de la actividad financiera. Teorías.
 - 7.1. Teorías económicas.
 - 7.2. Teorías políticas.
 - 7.3. Teorías sociológicas.
 - 7.4. Otras teorías. Enfoque constitucionalista
 - 7.5. Análisis crítico.
8. Ciencia de las finanzas: Concepto. Contenido. Método.
9. Política fiscal: Concepto. Finalidad. Su relación con las funciones de asignación y distribución de los recursos, la estructura del ingreso nacional, el nivel de empleo, la inflación, el sistema tributario, el crédito público y la creación monetaria. Ecofiscalidad.

UNIDAD TEMÁTICA: DERECHO FINANCIERO

II. CARACTERIZACIÓN DEL DERECHO FINANCIERO

1. Derecho financiero. Concepto. Contenido. Elementos. Autonomía
2. Ramas.
 - 3.1. Derecho patrimonial público. Concepto.
 - 3.2. Derecho tributario. Concepto. Contenido. Clasificación
 - 3.3. Derecho del crédito público. Concepto.
 - 3.4. Derecho monetario. Concepto.
 - 3.5. Derecho presupuestario. Concepto.
4. Codificación
 - 4.1. Postulaciones políticas, jurídicas y económicas.
 - 4.2. Formulación positiva.
 - 4.2.1. Códigos tributarios.
 - 4.2.2. Código fiscal. Ley Impositiva Anual de la Provincia de Santa Fe.
5. Relaciones con otras disciplinas.
 - 5.1. Con la ciencia y el Derecho Político.
 - 5.2. Con el Derecho Constitucional.
 - 5.3. Con el Derecho Administrativo.
 - 5.4. Con la Economía Política.
 - 5.5. Con el Derecho Penal.
 - 5.6. Con el Derecho Procesal.
 - 5.7. Con el Derecho Privado.

III. LAS NORMAS FINANCIERAS

1. Fuentes del Derecho Financiero.

1.1. Fuente extra positiva. El Derecho Natural y el Derecho Financiero.

1.2. Fuentes positivas.

1.2.1. Concepto. Enumeración. Clasificación. Jerarquía constitucional.

1.2.2. Normas financieras constitucionales

1.2.2.1. Principios.

1.2.2.1.1. Control jurisdiccional.

1.2.2.1.2. Reserva de ley.

1.2.2.1.3. Capacidad contributiva.

1.2.2.1.4. Generalidad.

1.2.2.1.5. Igualdad.

1.2.2.1.6. No confiscatoriedad

1.2.2.1.7. Libertad de circulación territorial.

1.2.2.1.8. Solidaridad.

1.2.2.2. Otras disposiciones que inciden sobre la actividad financiera.

1.2.3. Tratados internacionales. Concepto y fundamento. Jerarquización luego de la reforma constitucional de 1994.

1.2.3.1. Tratados de integración. El Mercosur.

1.2.3.2. Tratados de derechos humanos.

1.2.3.3. Otros tratados.

1.2.4. La ley financiera. Concepto. Características.

1.2.4.1. Leyes federales y comunes, leyes convenio, leyes por delegación.

1.2.4.2. Ley de administración financiera y de los sistemas de control del sector público nacional. Antecedentes. Características.

1.2.4.3. Decretos de necesidad y urgencia. Concepto. Antecedentes. Limitaciones en materia financiera.

1.2.5. Reglamentos. Concepto.

1.2.5.1. Decretos. Decisiones administrativas del Jefe de Gabinete de Ministros. Resoluciones administrativas de carácter general.

1.2.6. Convenciones internas. Concepto y fundamento. Breve reseña histórica. Convenio Multilateral.

1.3. Otras fuentes.

2. Límites de las normas financieras en el tiempo y en el espacio.

3. Interpretación de las leyes financieras. Concepto. Clases. Métodos.

UNIDAD TEMÁTICA: EL PRESUPUESTO

IV. MODALIDADES, PRINCIPIOS Y ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA

1. Evolución del concepto presupuestario.

2. Presupuesto. Concepto, antecedentes y evolución.

3. Los principios del sistema presupuestario. Evolución. Receptación legal

3.1. Universalidad. Concepto. Excepciones

3.2. Unidad. Concepto. Excepciones

3.3. Equilibrio. Concepto

3.4. Periodicidad. Concepto. Falta de sanción.

- 3.5. Exclusividad. Concepto
- 3.6. Especificación. Concepto
- 3.7. Otros
- 4. Planificación y programación presupuestaria
 - 4.1. El presupuesto por programas. Características.
 - 4.1.1. El presupuesto por programas en la Argentina.
 - 4.1.2. Categorías programáticas.
- 5. Estructura del presupuesto según la ley 24.156.
 - 5.1. Clasificaciones presupuestarias. Concepto. Objetivos.
 - 5.1.1. Comunes a gastos y recursos: Institucional, geográfica, por tipo de moneda.
 - 5.1.2. Específicas.
 - 5.1.2.1. Gastos: por objeto, económica, por finalidades y funciones, por fuente de financiamiento y programática.
 - 5.1.2.2. Recursos: por rubros y económica.
 - 5.2. Interrelación de clasificadores.

V. ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO Y AUTORIZACIÓN LEGISLATIVA

- 1. Elaboración.
 - 1.1. Responsables. Coordinación entre el sistema constitucional presupuestario y la ley 24.156.
 - 1.2. Fijación de la política presupuestaria previa.
 - 1.3. Elaboración de los anteproyectos de presupuesto.
 - 1.3.1. Técnicas de estimación del gasto. Técnica Base Cero.
 - 1.3.2. Técnicas de estimación de los recursos.
 - 1.4. Elaboración del proyecto definitivo.
 - 1.5. Remisión al Poder Legislativo. Contenido del mensaje.
 - 1.6. Presupuesto consolidado.
 - 1.7. Sistema presupuestario de la ley 24.156.
- 2. Autorización legislativa
 - 2.1. Alcances de la intervención del Poder Legislativo según la Constitución Nacional y la ley 24.156.
 - 2.1.1. Cámara de origen
 - 2.1.2. Límite temporal para la remisión del proyecto de presupuesto
 - 2.1.3. Facultades legislativas en materia de gastos.
 - 2.1.4. Las leyes de recursos y el presupuesto.
 - 2.1.5. Disposiciones extrañas.
 - 2.1.6. Procedimiento legislativo. Promulgación. Veto.
 - 2.1.7. Falta de sanción legislativa. Soluciones normativas y doctrinarias.

VI. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

- 1. Relativa a los gastos. Etapas. Sistema de la ley 24.156 y normas reglamentarias.
 - 1.1. Créditos presupuestarios. Características. Facultades del Jefe de Gabinete de Ministros.
 - 1.2. Distribución Administrativa del presupuesto.
 - 1.3. Compromiso. Características.
 - 1.4. Reconocimiento. Características.
 - 1.5. Liquidación.

- 1.6. Devengamiento. Concepto. Características.
- 1.7. Libramiento y pago. Libramientos impagos.
- 2. Relativa a los recursos. Etapas. Disposiciones de la ley 24.156 y normas reglamentarias.
 - 2.1. Determinación. Modalidades.
 - 2.2. Recaudación.
 - 2.3. Ingreso al tesoro.
- 3. Cierre del año financiero. Efectos. Imputación de operaciones. Sistema de la ley 24.156.
- 4. Contabilización de gastos y recursos. Sistema de Contabilidad de la ley 24.156. Órgano rector. Características.
- 5. Sistema de Tesorería de la ley 24.156. Órgano rector. Características.

UNIDAD TEMÁTICA: PODER FINANCIERO

VII. PODER FINANCIERO Y FEDERALISMO FISCAL

- 1. Poder financiero. Actuación del poder financiero
 - 1.1. Originario
 - 1.2. Derivado. Teorías.
- 2. Titulares del poder financiero.
 - 2.1. Según la organización política.
 - 2.1.1. Forma unitaria de gobierno.
 - 2.1.2. Forma federal de gobierno.
 - 2.2. Competencia financiera. Concepto.
- 3. Finanzas de múltiples niveles de gobierno. Federalismo fiscal
 - 3.1. Principios.
 - 3.2. Distribución de recursos y gastos.
 - 3.3. Mecanismos de coordinación y redistribución.
 - 3.4. Determinación del nivel óptimo de provisión de bienes y servicios. Modelos teóricos.
- 4. Estructura del poder financiero federal en la República Argentina.
 - 4.1. Antecedentes históricos. Etapas.
 - 4.2. Extensión del poder financiero.
- 5. El poder financiero de las provincias. Noción.
 - 5.1. El ejercicio del poder financiero provincial.
 - 5.1.1. Provisión de bienes y servicios. Evolución histórica. Situación actual. Análisis crítico.
 - 5.1.2. Recursos originarios: Clases, importancia relativa.
 - 5.1.3. Recursos derivados: Poder tributario. Alcances. Clases. Importancia relativa. Códigos fiscales provinciales.
 - 5.2. El poder financiero de la provincia de Santa Fe. Aspectos constitucionales. Principales recursos. Caracterización.
 - 5.3. Correlaciones con el Estado Nacional. Conflictos. Antecedentes históricos. Aspectos constitucionales. Formas de solución. Régimen de coparticipación. Problemática de las regalías.
- 6. Poder financiero municipal. Noción. Teorías. Evolución histórica, legal, jurisprudencial y constitucional. Autonomía municipal y poder financiero.

7. Límites internacionales del poder financiero. Concepto. Tratados para evitar la doble imposición. Características.

UNIDAD TEMÁTICA: EL GASTO PÚBLICO

VIII. GASTO PÚBLICO

1. Gastos públicos. Concepto.
 - 1.1. La teoría de los gastos públicos. Marco referencial de los gastos públicos en las disciplinas financieras. Evolución.
 - 1.2. Diferencia con los gastos privados.
 - 1.3. Aspectos constitucionales del gasto.
2. Los gastos públicos y los recursos públicos. Relaciones. Formulación y delimitación jurídica.
 - 2.1. Elementos jurídicos de los gastos públicos.
 - 2.2. Reparto del gasto entre los poderes públicos en el tiempo y en el territorio.
3. Aumento de los gastos públicos. Concepto y fundamento de su estudio. Extensión de la noción de necesidad pública. Aumento absoluto y relativo
4. Clasificación de los gastos públicos. Necesidad de su realización. Ventajas.
 - 4.1. Criterio administrativo. Concepto y fundamento.
 - 4.2. Criterio económico. Concepto y fundamento.
 - 4.3. Según la ley de Administración Financiera. Remisión.
 - 4.4. Otras clasificaciones.
5. Límites de los gastos públicos. Principios que lo informan. Disposiciones constitucionales nacionales y provinciales. Relaciones entre los gastos públicos y la renta nacional. Reglas macrofiscales.
6. Efectos de los gastos públicos.
 - 6.1. Sobre la producción.
 - 6.2. Sobre la distribución de la renta.
 - 6.3. Sobre el nivel de empleo.
 - 6.4. Sobre los ciclos económicos.
 - 6.5. Sobre la renta nacional.

UNIDAD TEMÁTICA: LOS RECURSOS PÚBLICOS

IX. RECURSOS PÚBLICOS

1. Los recursos públicos. Concepto. Evolución.
 - 1.1. Noción jurídica. Principio de legitimidad.
 - 1.2. Flujo y disponibilidad.
 - 1.3. Propiedad.
 - 1.4. Otros elementos.
2. Clasificación de los recursos públicos.
 - 2.1. Jurídica. Criterio de distinción.
 - 2.1.1. Derecho privado. Recursos patrimoniales u originarios.
 - 2.1.2. Derecho público. Recursos derivados.
 - 2.2. Económica.
 - 2.3. Según la ley de Administración Financiera. Remisión.
 - 2.4. Otras clasificaciones.

- 3. Cubrimiento de los gastos públicos. Noción. Principios.
 - 3.1. Normas constitucionales.
 - 3.1.1. De la Constitución Nacional.
 - 3.1.2. De la Constitución de la Provincia de Santa Fe.

X. RECURSOS DERIVADOS

- 1 Poder tributario.
 - 1.1. Concepto. Características. Competencia tributaria.
 - 1.2. Límites del poder tributario.
 - 1.2.1. Formales.
 - 1.2.2. Materiales.
- 3. Sistemas tributarios.
 - 2.1. Concepto. Clases. Caracteres.
 - 2.2. Presión tributaria.
- 3. Tributos.
 - 3.1. Concepto. Elementos.
 - 3.2. Clasificación.
 - 3.1.1. Impuestos. Concepto. Clasificación. Características.
 - 3.1.2. Tasas. Concepto. Características. Controversias.
 - 3.1.3. Contribución especial o de mejoras. Concepto.
 - 3.1.4. Recursos parafiscales. Concepto. Evolución.
 - 3.1.5. Estudio comparativo y jurisprudencial.
 - 3.1.6. Efectos económicos.
- 4. Penalidades pecuniarias. Concepto. Consideraciones.

XI. RECURSOS ORIGINARIOS

- 1. Recursos originarios o patrimoniales. Concepto. Separación entre dominio público y privado del Estado. Teorías.
- 2. Bienes del dominio privado del Estado. Características. Su fundamento jurídico.
 - 2.1. Enumeración.
 - 2.2. Adquisición.
 - 2.3. Régimen legal de gestión.
- 3. Recursos del dominio territorial, forestal y minero. Concepto. Normas constitucionales. Jurisdicción. Régimen legal.
- 4. Dominio financiero. Concepto. Recursos de la actividad financiera y cambiaria.
 - 4.1. El Banco Central y otros organismos de control financiero y cambiario. Funciones.
 - 4.2. Recursos monetarios. Límites. Inflación.
 - 4.3. El mercado de cambios. Funcionamiento. Control de cambios. Concepto. Evolución legal.
- 5. Empresas y sociedades del Estado. Distintas modalidades. Noción. Evolución y régimen jurídico.
 - 5.1. Recursos. Precios. Clasificación. Tarifas.
 - 5.2. Monopolios. Concepto.

UNIDAD TEMÁTICA: SISTEMA DEL CRÉDITO PÚBLICO

XII. CRÉDITO Y EMPRÉSTITO PÚBLICO

1. El régimen del crédito público. Etimología. Concepto. Evolución.
 - 1.1. Aspectos constitucionales.
 - 1.2. Diferencias con el crédito privado.
 - 1.3. Procedimientos de financiación.
 - 1.4. Emisión de papel moneda como operación crediticia. Normas del Banco Central.
 - 1.5. Efectos del uso del crédito público: sobre los consumos y la inversión. Enfoques intergeneracionales e intrageneracionales.
 - 1.6. El Sistema de Crédito Público en la ley 24.156. Órgano rector. Características.
2. Empréstitos públicos. Concepto. Relación jurídica. Aspectos sustantivos y formales.
 - 2.1. Naturaleza. Distintas teorías. Conclusión crítica.
 - 2.2. Clasificación de la deuda
 - 2.2.1. Del Tesoro y el Estado.
 - 2.2.2. Interna y externa.
 - 2.2.3. Consolidada y flotante.
 - 2.2.4. Otras clasificaciones.
 - 2.2.5. Según la ley 24.156.
 - 2.3. Emisión del empréstito público.
 - 2.3.1. Sujeto. Principio de legalidad. Naturaleza jurídica de la ley de emisión. Contenido. Disposiciones de la ley 24.156.
 - 2.3.2. Objeto. Carácter pecuniario. Cuantía. Límite.
 - 2.3.3. Procedimiento.
 - 2.3.3.1. La relación jurídica material entre emisor y tenedor.
 - 2.3.3.2. Aspectos formales. Formas y estímulos de emisión.
 - 2.3.4. Títulos. Naturaleza. Clases.
 - 2.4. Contenido del empréstito público.
 - 2.4.1. Intereses. Clases. Formas de pago.
 - 2.4.2. Garantías.
 - 2.5. Créditos de los entes públicos locales.
 - 2.5.1. Normas constitucionales de la provincia de Santa Fe. Problemática de municipios y comunas.

XIII. EXTINCIÓN DEL EMPRÉSTITO. CONVERSIÓN Y CONSOLIDACIÓN

1. Aspectos económicos.
 - 1.1 Amortización: Concepto y clases.
 - 1.2. Formas extrañas de amortización. Inflación.
2. Aspectos jurídicos
 - 2.1. Pago de la deuda.
 - 2.1.1. Formas de reembolso y tiempo de pago. Deuda perpetua, facultativa y amortizable. Por anualidad, sorteo y anticipado. Inconvertibilidad.
 - 2.1.2. Cuantía del pago.
 - 2.1.3. Procedimiento.
3. Prescripción de la deuda pública. Cómputos.
4. Repudio. Noción. Formas
5. Cobro compulsivo de la deuda pública.

6. Conversión de la deuda pública. Concepto. Breve reseña histórica. Naturaleza, condiciones, clasificación, régimen legal.
7. Consolidación. Concepto. Formas. Técnicas. Régimen legal.
8. Relación con organismos financieros internacionales.
9. La legitimidad del endeudamiento.

UNIDAD TEMÁTICA: EL CONTROL DEL SECTOR PÚBLICO

XIV. CONTROL DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL, PROVINCIAL Y MUNICIPAL

1. El control como momento de la actividad financiera.
 - 1.1. Concepto. Caracteres.
 - 1.2. Distintas clases de control. Criterios
 - 1.2.1. Relación con el órgano fiscalizado.
 - 1.2.2. Alcance.
 - 1.2.3. Oportunidad.
 - 1.2.4. Continuidad.
 - 1.2.5. Intensidad.
 - 1.3. El control y el presupuesto por programas.
 - 1.4. Los nuevos paradigmas del control. Análisis crítico. Indicadores.
2. El control del sector público nacional
 - 2.1. Antecedentes históricos.
 - 2.2. Aspectos constitucionales.
 - 2.3. Control administrativo.
 - 2.3.1. Sistema de control interno del sector público nacional. Características. Régimen legal.
 - 2.3.2. Sindicatura General de la Nación: integración, funciones, modalidad y alcance del control. Relaciones con el Poder Ejecutivo y la Auditoría General de la Nación.
 - 2.3.3. Unidades de Auditoría Interna: conformación, funciones, modalidad y alcance del control. Relaciones con la SIGEN.
 - 2.3.4. Síndicos de empresas y sociedades con participación del Estado.
 - 2.4. Control parlamentario.
 - 2.4.1. Sistema de control externo. Características. Régimen legal.
 - 2.4.2. Auditoría General de la Nación: integración, funciones, modalidad y alcance del control. Relación con el Congreso de la Nación.
 - 2.4.3. Tratamiento y aprobación de la Cuenta de Inversión.
 - 2.5. Control social. Presupuesto participativo. Carta del ciudadano. Otros organismos de control.
3. El control del sector público provincial
 - 3.1. Características.
 - 3.2. El control en la provincia de Santa Fe. Tribunal Provincial de Cuentas.
4. El control del sector público municipal.
 - 4.1. Características. Alcances. Limitaciones.
 - 4.2. Tribunal Municipal de Cuentas.

D- BIBLIOGRAFÍA

I. Bibliografía General.

1. Alberdi, Juan Bautista: "Sistema Económico y Rentístico de la Confederación Argentina según su Constitución de 1853", Ed. Raigal, 1954, reedición de su versión original.
2. Atchabaian, Adolfo, "Régimen Jurídico de la Gestión y del Control en la Hacienda Pública", 2da ed, Depalma, 1999.
3. Corti, Horacio Guillermo, "Derecho Financiero", Abeledo Perrot, 1997.
4. De Juano, Manuel: "Curso de Finanzas y Derecho Tributario", Tomos I, II y III, Ediciones Molachino, 2ª ed, Rosario, 1972.
5. Duverger, Maurice: "Hacienda Pública", Bosch, Barcelona, 1968.
6. Einaudi, Luigi: "Principios de Hacienda Pública", M. Aguilar, México, 1948.
7. Gerloff, W. y Neumark, F.: "Tratado de Finanzas", El Ateneo, 1961.
8. Giuliani Fonrouge, Carlos M., "Derecho Financiero", Depalma, 9na ed.
9. Griziotti, Benvenuto: "Principios de la Ciencia de las Finanzas", Depalma, 1959.
10. Jarach, Dino, "Finanzas Públicas y Derecho Tributario", 2da edición, Abeledo Perrot, 1996.
11. Jarach, Dino: "Curso Superior", Liceo Profesional CIMA, 1957.
12. Martín, José María, "Ciencia de las Finanzas Públicas", Ediciones Contabilidad Moderna, 1983.
13. Musgrave, Richard A. y Musgrave, Peggy B., "Hacienda Pública Teórica y Aplicada", McGraw Hill, 5ª ed, 1992.
14. Palacio, Susana B. "Finanzas Públicas y Administración Financiera", Ed. Estudio, 1998.
15. Villegas, Héctor B, "Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario", Depalma, 10ma ed.

II. Bibliografía específica.

1. Ale, Miguel Angel, "Manual de Contabilidad Gubernamental", Ediciones Macchi, 3ª ed, 1998.
2. Altamirano, Alejandro: "La tributación como instrumento aplicado al mejoramiento del medio ambiente. Eco-tributación", en 27ª Jornadas de Finanzas Públicas, Universidad Nacional de Córdoba, Ediciones Eudecor, 1994.
3. Buchanan, James M.: "Hacienda Pública", Editorial de Derecho Financiero, Madrid, 1968.
4. Cardón, Rubén C.: "Estudios sobre Tribunales de Cuentas y de Control Público", Comisión Bicameral Examinadora de Obras de Autores Salteños, 1996.
5. Casás, José Osvaldo. "Presión Fiscal e Inconstitucionalidad", Depalma, 1992.
6. Casás, José Osvaldo, "Derechos y Garantías Constitucionales del Contribuyente", Ad Hoc, 2002.
7. Casás, José Osvaldo (coordinador), "Derecho Tributario Municipal", Ad Hoc, 2001.
8. Corti, Horacio Guillermo, "Derecho Constitucional Presupuestario", Lexis Nexis, 2007.
9. Cuadernos de Cátedra N° 1 y 2, "Finanzas y Derecho Financiero", Facultad de Derecho de la Universidad Nacional de Rosario.
10. Estey, J. A. "Tratado sobre los ciclos económicos" Fondo de Cultura Económica, 5ta. Ed. 1964.

11. García Belsunce, Horacio A. (coordinador), “Estudios de Derecho Constitucional Tributario”, Depalma, 1994.
12. García Etchegoyen, Marcos F., “El Principio de Capacidad Contributiva”, Editorial Abaco, 2004.
13. Las Heras, José María, “Estado Eficiente”, Editorial Osmar Buyatti, 2004.
14. Las Heras, José María, “Estado Eficaz”, Editorial Osmar Buyatti, 2003.
15. Martín, Julio, “Temas de Finanzas Públicas”, UNR editora, 4ª ed, 1998.
16. Núñez Miñana, Horacio, “Finanzas Públicas”, Ediciones Macchi, 2ª ed, 1998.
17. Petrei, Humberto, “Presupuesto y Control. Pautas de reforma para América Latina”, Banco Interamericano de Desarrollo, 1997.
18. Simón, Jorge Hernán, “Sustitución del Impuesto sobre los Ingresos Brutos”, UNR Editora, 2001.
19. Spisso, Rodolfo R. , “Derecho Constitucional Tributario”, Depalma, 1991, 2ª edición.