

LA EMPRESA Y LAS CONTRIBUCIONES I

UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE DERECHO
DIVISIÓN DE UNIVERSIDAD ABIERTA



GUÍA DE ESTUDIO

Electiva/Optativa

Plan de estudios 1471

Guía de estudio elaborada por:
Maestro en Derecho y Licenciado en Contaduría José Paredes Rodríguez.



FACULTAD DE DERECHO LA EMPRESA Y LAS CONTRIBUCIONES I NOVENO SEMESTRE

Datos curriculares:

- Nombre de la asignatura: La Empresa y las Contribuciones I
- Ciclo: Licenciatura
- Orientación: Derecho Fiscal
- Clave del Plan de estudios: 1477
- Carácter: Optativa de Elección
- Créditos: 6
- Asignatura precedente: Ninguna
- Asignatura subsecuente: Ninguna

Características de los destinatarios:

Esta guía es para alumnos de noveno semestre que estén interesados en especializarse en materia fiscal, ya sea que hayan optado por ella como forma de titulación o como orientación terminal. Cabe mencionar que en el desarrollo de las unidades, por tratarse de una materia que requiere de cierta especialidad, se utilizará un lenguaje técnico y específico, además de que esta materia requiere que los interesados mantengan una actualización constante en cuanto a la normatividad fiscal vigente.

Criterios de acreditación:

Examen final 100%

Duración (horas):

48 horas.

Elaborador de la guía:

Maestro en Derecho y Licenciado en contaduría José Paredes Rodríguez.

Objetivo general:

Valorará a la empresa como organización jurídica, financiero-contable de relaciones económicas y obligaciones contributivas y fiscales.

Índice temático

Unidad 1: Concepto Contemporáneo de Empresa.

- 1.1 Empresa como unidad productiva y comercializadora de satisfactores económicos.
- 1.2 Empresa y sus relaciones con la economía individual, de las familias y de la nación.
- 1.3 La capacidad económica, contributiva y administrativa de la empresa y sus relaciones con las contribuciones.
- 1.4 Revisión introductoria de las principales contribuciones a cargo de la empresa, así como sus otras obligaciones fiscales.

Unidad 2: Organización Jurídica de la Empresa, su Residencia y Domicilio.

- 2.1 Concepto jurídico de la empresa y de actividad empresarial para efectos fiscales.
- 2.2 Elementos jurídicos de la empresa.
 - 2.2.1 Nacionalidad.
 - 2.2.2 Nombre.
 - 2.2.3 Capital.
 - 2.2.4 Residencia y domicilio.
- 2.3 Formas de organización jurídica de las empresas, tanto particulares como públicas.
- 2.4 Obligaciones de la empresa conforme a la legislación mercantil.
 - 2.4.1 Constitución de la empresa.
 - 2.4.2 Estatutos sociales.
 - 2.4.3 Libros de actas de los órganos de la empresa.
 - 2.4.4 Revisión según ordenamientos por sector de actividad empresarial: industrial, comercial, agropecuario y de servicios financieros.
- 2.5 Obligaciones fiscales de la empresa con motivo de su constitución y organización.

Unidad 3: Empresa y Categoría de sus Obligaciones.

- 3.1 Empresa como contribuyente.
- 3.2 Traslación obligatoria de contribuciones (IVA y trasladadores).
- 3.3 Empresa como retenedor o recaudador de contribuciones.
- 3.4 Empresa como tercero ante el fisco u otros obligados.

Unidad 4: Organización Financiera de la Empresa.

- 4.1 Capital de la empresa.
 - 4.1.1 Aportaciones.
 - 4.1.2 Reinversiones.
- 4.2 Créditos de la empresa.
- 4.3 Deudas de la empresa.
- 4.4 Compras e reinversiones.
- 4.5 Gastos y pagos de la empresa.
- 4.6 Revisión introductoria de los conceptos anteriores y su regulación para efectos fiscales.

Unidad 5: Organización Contable de la Empresa. Principios de Contabilidad.

- 5.1 Principios de contabilidad.
- 5.2 Fines de la contabilidad.
- 5.3 Vínculo de la contabilidad con la comprobación de los hechos relevantes de las contribuciones.

Unidad 6: Organización Contable de la Empresa. Registros y Documentos Contables.

- 6.1 Estado de posición financiera.
- 6.2 Estado de resultados.
- 6.3 Libros y registros contables.

- 6.4 Facturas, recibos y pólizas.
- 6.5 Preparación, formulación, lectura e interpretación del balance de la empresa.
- 6.6 Revisión introductoria de los conceptos anteriores y su regulación para efectos fiscales.

Unidad 7: Resultados Contables y Financieros de la Empresa.

- 7.1 Utilidad y resultados financieros y contables de la empresa.
- 7.2 Estados financieros de la empresa. Balance.

Unidad 8: Auditorías a la Empresa.

- 8.1 Principios y normas de auditoría.
- 8.2 Auditoría interna.
- 8.3 Auditoría externa.
- 8.4 Dictamen contable sobre estados financieros de las empresas.
- 8.5 Auditorías de la autoridad fiscal.
- 8.6 Relaciones probatorias de las distintas auditorías a la empresa y sus efectos fiscales.

Unidad 9: Actuación y Responsabilidad de los Socios, Órganos y Representantes de la Empresa.

- 9.1 Responsabilidad del socio.
- 9.2 Asamblea de socios, el consejo de administración y el administrador único.
- 9.3 Administrador, gerente general y otros representantes.
- 9.4 Responsabilidad del contador y del abogado de la empresa.

Introducción a la asignatura

En principio, para el correcto desarrollo de la asignatura, debemos tener claro el término de empresa. La empresa como tal se creó para atender las necesidades de la sociedad, creando satisfacciones a cambio de una retribución que compensara el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los empresarios. La empresa al estar formada de hombres alcanza la categoría de un ente social con características y vida propia, que favorece el progreso humano como finalidad principal al permitir en su seno la autorrealización de sus integrantes y al influir directamente en el avance económico del medio social en el que actúa.

En la vida de toda empresa el factor humano es decisivo. La administración establece los fundamentos para lograr armonizar los numerosos y, en ocasiones, divergentes intereses de sus miembros: accionistas, directivos, empleados, trabajadores y consumidores.

Como futuros licenciados en Derecho y tal vez, porque no, futuros fiscalistas, se debe tener un conocimiento claro del concepto de la empresa, su responsabilidad social y de aportación para contribuir para los gastos públicos, su organización y su funcionamiento, así como las obligaciones y auditorías a las que está sometida.

El licenciado en Derecho que domina esta materia, está en ventaja para asesorar de una manera más adecuada a las compañías que soliciten de sus servicios, de cómo tributar de la mejor manera y que ante todo tenga seguridad jurídica de que su actuación en el ámbito empresarial cumple con las legislaturas que le son aplicables.

La materia fiscal aplicable a las empresas y en general a todos los contribuyentes es muy dinámica por lo que los alumnos deben estar pendientes de los cambios en los diferentes medios como son: el diario oficial de la federación, criterios de las autoridades en su página web y a los criterios de las cortes, entre otros.

Forma de trabajo (metodología)

Esta Guía de Estudio es el documento base para el desarrollo de los contenidos de la asignatura y las actividades de aprendizaje; en ella están indicados, por unidad, las actividades así como los materiales necesarios para realizarlas.

Es responsabilidad del estudiante:

- **Revisar de manera general la guía** para contextualizar la asignatura y organizar mejor el tiempo destinado al estudio de los textos planteados y solución de las actividades.
- **Leer exhaustiva y cuidadosamente los documentos** que se indican y revisar las páginas electrónicas. Asimismo, realizar, después de cada lectura, resúmenes, cuadros sinópticos, mapas conceptuales y esquemas para facilitar la construcción y aprehensión del conocimiento y detectar los aspectos que deberá consultar y aclarar con su Asesor en las sesiones sabatinas.
- **Realizar las actividades de aprendizaje**, que básicamente se orientan a la identificación de los contenidos dentro de los textos señalados.
- **Responder de forma honesta y personal las autoevaluaciones** al final de cada Unidad, para observar la comprensión de cada tema, el grado de avance y los apartados que debe reforzar rumbo al examen final.

Cabe aclarar que esta guía, como su nombre lo indica, es un recurso de apoyo para el estudio de esta asignatura, por tanto, es muy importante que realicen las lecturas, actividades y autoevaluaciones PREVIO a las sesiones presenciales (en caso de asistir a ellas), ya que el objetivo de estas sesiones es únicamente aclarar las dudas y enriquecer el estudio de los temas mediante la retroalimentación con su profesor(a) y compañeros(as).

Temario

| Unidad 1. Concepto contemporáneo de empresa. | |
|--|--|
| Introducción | <p>Para efectos de materia fiscal, el Código Fiscal de la Federación define a la empresa como la persona física o moral que realice actividades empresariales, ya sea directamente, a través de fideicomiso o por conducto de terceros; y por establecimiento se entenderá cualquier lugar de negocios en que se desarrollen, parcial o totalmente, las citadas actividades empresariales.</p> <p>Asimismo, se precisará la interrelación que tiene la empresa con los diferentes entes económicos y la importancia que tiene la aportación y cumplimiento de sus obligaciones fiscales, principalmente las de pago.</p> <p>Como parte importante en la vida productiva, las empresas tienen la obligación de aportar recursos financieros al Estado y formar parte de las Empresas Socialmente Responsables (ESR) para brindar empleos y crear oportunidades de crecimiento económico, propio y de la sociedad.</p> |
| Objetivo | <p>Al concluir el estudio de esta unidad el estudiante podrá:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar a la empresa en su concepto jurídico, fiscal, y social, como el instrumento contemporáneo de organización de los factores productivos necesarios para la comunidad. • Vincular la capacidad económica, contributiva y administrativa de la empresa y sus relaciones dentro de la sociedad, como unidad productiva y su la obligación de contribuir para los gastos públicos. |
| Bibliografía básica | Actividad de aprendizaje 1 |
| <p>Martín Oviedo, José María, <i>Fiscalidad de las empresas</i>, 2ª ed., España, Ed. Civitas, 1997, p. 67 y ss.</p> <p><i>Código Fiscal de la Federación</i>, disponible en: www.diputados.gob.mx.</p> | <p>Después de haber leído la bibliografía básica de la unidad:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- Escriba con sus propias palabras el concepto de empresa y describa los elementos de las actividades empresariales. 2.- Encuentre la diferencia entre la concepción de empresa contenida en el Código Fiscal de la Federación y la realizada en la actividad anterior. 3.- Enumere las actividades empresariales que señala el |

| | |
|--|--|
| <p>mx (Consultado el día 24 de agosto de 2015).</p> <p>Sánchez León, Gregorio, <i>Derecho fiscal mexicano</i>, 9a. ed., México, Cárdenas, 1994, págs. 141-157 y 247-255.</p> | <p>Código Fiscal de la Federación.</p> <p>4.- Identifique los diferentes tipos de contribuciones y haga un cuadro comparativo.</p> |
|--|--|

Autoevaluación

Una vez concluidas las actividades de aprendizaje de la unidad, decida si la siguiente afirmación es verdadera o falsa:

1. Las actividades empresariales sólo pueden ser realizadas por personas morales. Falso / Verdadero

Ahora complete, con el número del artículo, la siguiente oración:

2. El artículo _____ del Código Fiscal de la Federación define a la empresa.

Finalmente, relacione los siguientes conceptos escribiendo en los paréntesis la letra que le corresponde:

- | | |
|--|-------------------------------------|
| 3. Es una contribución () | A) Aportaciones de Seguridad social |
| 4. Actividad empresarial, según el artículo 16 del CFF () | B) Derechos |
| 5. IMSS, es fiscalizado con () | C) Agrícolas |

| Unidad 2. Organización jurídica de la empresa, su residencia y domicilio. | |
|---|---|
| Introducción | <p>En materia fiscal es de suma importancia la constitución formal de las personas morales, por lo que se identificaran las diferentes formas de jurídicas en las que se pueden agrupar los individuos.</p> <p>Se abordarán temas indispensables que distinguen a los contribuyentes como nombre, nacionalidad, domicilio, residencia, así como las diferentes formas de constitución de las personas morales.</p> <p>Las empresas deben llevar un libro de Actas de Asambleas en las que se hace constar todos los acuerdos tomados por los socios o accionistas. En dicho libro se encuentran transcritas todas las decisiones que han tomado los socios, para que en caso de controversias se pueda acudir a dicho documento para cerciorarse de las acciones de las empresas y sus socios o accionistas.</p> <p>Asimismo, se deben tener en cuenta las obligaciones fiscales derivadas de estas obligaciones.</p> |
| Objetivo | <p>Al concluir el estudio de esta unidad el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocerá y vinculará las diferentes formas de organización de las empresas, identificando sus elementos jurídicos, sus estatutos sociales y sus obligaciones fiscales, los cuales deben estar conjuntados para que la empresa esté segura jurídicamente y fiscalmente al momento de llevar a cabo sus actividades cotidianas. |
| Bibliografía básica | Actividad de aprendizaje 1 |
| <p>García Rendón, Manuel, <i>Sociedades mercantiles</i>, México, Harla, 1993, págs. 71-76, 80, 95-109.</p> <p>Garrigues, Joaquín, <i>Curso de derecho</i></p> | <p>Después de haber estudiado la bibliografía básica de la presente unidad, realice lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Elabore un cuadro sinóptico con todos los elementos jurídicos de la empresa. 4. Escriba en una hoja de papel, a mano, cómo se integra el patrimonio de la empresa. 5. En la Ley General de Sociedades Mercantiles identifique los tipos de sociedades y sus características principales a través de un mapa mental tratando de especificar los artículos, párrafos, capítulos |

| | | | | | | | | | |
|---|--|---|------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------------------|-------------|---|-----------------------------|
| <p><i>mercantil</i>, 7^a ed., Bogotá, Temis, tomo III, 1987, págs. 160-190 y 201-203.</p> <p>Ley General de Sociedades Mercantiles, el 25 de junio de 2015, en: www.diputados.gob.mx</p> <p><i>Código Fiscal de la Federación</i> el 25 de junio de 2015, en: www.diputados.gob.mx</p> | <p>o títulos que los contienen.</p> <p>6. Identifique los libros contables y la forma de llevar la contabilidad que tienen las empresas y escriba un listado con sus principales elementos que los caracterizan.</p> | | | | | | | | |
| Autoevaluación | | | | | | | | | |
| <p>Una vez concluidas las actividades de aprendizaje de la unidad, decida si las siguientes afirmaciones son verdaderas o falsas:</p> <ol style="list-style-type: none">1. ¿La sociedad cooperativa esta contenida en la Ley General de Sociedades Mercantiles? Falso / Verdadero2. ¿El domicilio social es el lugar donde los socios eligen para que la sociedad ejercite sus derechos y obligaciones? Falso / Verdadero <p>Ahora, relacione las siguientes sociedades con su característica:</p> <table><tr><td>1. Sociedad en comandita por acciones ()</td><td>A) Responsabilidad Ilimitada</td></tr><tr><td>2. Sociedad anónima ()</td><td>B) Partes sociales</td></tr><tr><td>3. Sociedad de comandita simple ()</td><td>C) Acciones</td></tr><tr><td>4. Sociedad de responsabilidad limitada ()</td><td>D) Responsabilidad Limitada</td></tr></table> | | 1. Sociedad en comandita por acciones () | A) Responsabilidad Ilimitada | 2. Sociedad anónima () | B) Partes sociales | 3. Sociedad de comandita simple () | C) Acciones | 4. Sociedad de responsabilidad limitada () | D) Responsabilidad Limitada |
| 1. Sociedad en comandita por acciones () | A) Responsabilidad Ilimitada | | | | | | | | |
| 2. Sociedad anónima () | B) Partes sociales | | | | | | | | |
| 3. Sociedad de comandita simple () | C) Acciones | | | | | | | | |
| 4. Sociedad de responsabilidad limitada () | D) Responsabilidad Limitada | | | | | | | | |

| Unidad 3. Empresa y categoría de sus obligaciones. | |
|---|--|
| Introducción | <p>Una de las obligaciones de las empresas es llevar a cabo la retención de impuestos, los retenedores son empresas fiscales, semifiscales u organismos fiscales, municipales, personas jurídicas en general que por disposición legal están obligadas a retener los gravámenes que afectan a los contribuyentes y con los cuales realizan transacciones.</p> <p>De no llevar a cabo sus obligaciones de retenedor, la empresa se convierte en un responsable solidario, la responsabilidad solidaria incluye los accesorios, con excepción de las multas. Además, los responsables solidarios pueden ser sancionados por actos u omisiones.</p> <p>Los artículos 26 y 26-A del Código Fiscal de la Federación señalan quiénes son responsables solidarios y la responsabilidad de las personas físicas empresariales.</p> |
| Objetivo | <p>Al concluir el estudio de esta unidad el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aprenderá la importancia y valorará la responsabilidad que tiene la empresa de efectuar las retenciones de contribuciones a las que está obligada en cada una de las leyes fiscales, de acuerdo a los porcentajes establecidas en ellas. |
| Bibliografía básica | Actividad de aprendizaje 1 |
| <p>Marín-Bejarano Arianes, Antonio y Arcila Martín, Manuel, <i>Régimen fiscal de la empresa</i>, España, Ed. Tecnos, 1990, p. 43 y ss.</p> <p>Ley del Impuesto al Valor Agregado, el 25 de junio de 2015, en: www.diputados.gob.mx</p> <p>Código Fiscal de la Federación el 25 de junio de 2015, en: www.diputados.gob.mx</p> | <p>Después de haber estudiado la bibliografía básica de la presente unidad, realice lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determine la importancia del régimen fiscal de acuerdo a las características de la empresa elaborando un ensayo de no más de 5 cuartillas en un documento electrónico mediante la utilización de un procesador de texto. 2. Elabore un cuadro sinóptico, donde indique las actividades y los porcentajes que debe retener la empresa, con base en el Artículo 1-A de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. 3. Redacte, en un archivo de texto, una nota periodística en la que emita su opinión sobre los casos en los que la empresa está obligada a ser retenedor y recaudador de impuestos y su responsabilidad solidaria de no efectuarlo, tomando como fundamento el Código Fiscal de la Federación. El artículo deberá cumplir con los siguientes criterios: letra arial, tamaño 12, espaciado 1.5 y una extensión máxima de dos cuartillas. |

Autoevaluación

Relaciona las siguientes columnas, indicando lo que cada persona o institución puede realizar:

- | | |
|---|---------------------------|
| 1. Instituciones de crédito () | A) Adquieran desperdicios |
| 2. Personas físicas o morales sin establecimiento () | B) Retenedor |
| 3. Responsabilidad Solidaria () | C) Dación en pago |
| 4. Personas morales () | D) Importaciones |
| 5. Personas físicas o morales sin retención () | E) Bienes Tangibles |

| Unidad 4. Organización financiera de la empresa. | |
|--|--|
| Introducción | <p>La organización financiera de la empresa es la composición del capital o recursos financieros que la empresa ha captado u originado. La estructura financiera constituye el capital de financiamiento, o lo que es lo mismo, las fuentes financieras de la empresa.</p> <p>La composición de la estructura de capital en la empresa es relevante, ya que para intentar conseguir maximizar el valor de la empresa, objetivo financiero general, se ha de disponer de la mezcla de recursos financieros que proporcionen el menor costo posible, con el menor nivel de riesgo y que procuren el mayor apalancamiento financiero posible.</p> |
| Objetivo | <p>Al concluir el estudio de esta unidad el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificará la importancia que representa para la empresa el capital; ya sea propio, es decir por aportaciones de los socios, o que se reciba a través de un crédito o inclusive por aportaciones en bienes. Asimismo, analizará todas las repercusiones fiscales que implican estos conceptos. |
| Bibliografía básica | Actividad de aprendizaje 1 |
| <p>García, Rendón, Manuel, <i>Sociedades mercantiles</i>, México, Harla, 1993, págs., 113-121.</p> <p>Ley del Impuesto Sobre la Renta, el 25 de junio de 2015, en: www.diputados.gob.mx</p> <p>Ley General de Sociedades Mercantiles, el 25 de junio de 2015, en: www.diputados.gob.mx</p> | <p>Después de haber estudiado la bibliografía básica de la presente unidad, realice lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Redacte a mano un concepto de capital y de aportaciones con sus términos propios. 2. Elabore un mapa mental con los conceptos de capital a que hace referencia la Ley del Impuesto sobre la Renta. 3. Elabore otro mapa mental pero ahora con los conceptos de capital a que hace referencia la Ley General de Sociedades Mercantiles en el capítulo I. |

Autoevaluación

Relaciona las siguientes columnas indicando las características de las diferentes sociedades:

- | | |
|--|-------------------------|
| 1. Capital de aportación () | A) 3,000 pesos |
| 2. Capital mínimo sociedad anónima () | B) Constar en escritura |
| 3. El importe del Capital social () | C) 50,000 pesos |
| 4. Capital mínimo Responsabilidad Limitada () | D) Con reembolso |
| 5. Reducción de capital () | E) Art. 78 LISR |

| Unidad 5. Organización contable de la empresa. Principios de contabilidad. | |
|--|--|
| Introducción | <p>La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de una empresa, con el fin de interpretar sus resultados, para que los directivos a través de ella puedan orientarse sobre el curso que siguen sus negocios; permitiendo así conocer la estabilidad, la solvencia y la capacidad financiera con la que cuenta la empresa.</p> <p>Un sistema de información contable empresarial, sigue un principio que debe estar diseñado de tal manera que ofrezca control, compatibilidad y flexibilidad. En todo sistema contable de cualquier empresa deben ejecutarse actos donde exista una relación con las actividades financieras, estos mismos sistemas deben estar con base en principios contables que dirijan la información contable que genera todos los días la empresa.</p> |
| Objetivo | <p>Al concluir el estudio de esta unidad el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocerá e identificará los principios que rigen a la contabilidad, así como los fines que se persiguen con la misma. Además se entenderá el vínculo que guardan con las contribuciones que debe pagar la empresa. |
| Bibliografía básica | <p>Actividad de aprendizaje 1</p> <p>Después de haber estudiado la bibliografía básica de la presente unidad, realice lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Elabore un mapa mental que contenga la normatividad contable aplicable a todas las empresas, a fin de cumplir con las normas de información financiera. 2. Escriba un resumen que contenga los vínculos que existen entre la contabilidad y las contribuciones. |
| <p>Juárez, Valdés, Luis Felipe, principios de contabilidad, México, Cengage learning, 2011, págs., 119-139.</p> <p>Sánchez León, Gregorio, derecho fiscal mexicano, 9ª. Ed., México, Cárdenas, 1994, págs., 355-379.</p> | |

Autoevaluación

Relaciona las siguientes columnas:

- | | |
|---|-------------------------------------|
| 1. Impuesto que pagan las personas morales () | A) Supletoriedad |
| 2. Estado financiero básico () | B) Antes principios de contabilidad |
| 3. A falta de norma fiscal expresa, se hace () | C) Empresa |
| 4. Actividades empresariales () | D) Impuesto sobre la renta |
| 5. Normas de información financiera () | E) Balance general |

| Unidad 6. Organización contable de la empresa. Registros y documentos contables. | |
|--|---|
| Introducción | <p>En las empresas, la contabilidad moderna consta de un ciclo de siete etapas. Las tres primeras se refieren a la sistematización de libros, es decir, a la compilación y registro sistemáticos de las transacciones financieras. Los documentos financieros constituyen la base de la contabilidad, entre estos documentos cabe destacar los cheques de banco, las facturas extendidas y las facturas pagadas. La información contenida en estos documentos se traslada a los libros contables, el diario y el mayor. En el libro diario se reflejan todas las transacciones realizadas por la empresa, mientras que en el mayor se reflejan las transacciones que afectan a las distintas partidas contables, por ejemplo, caja, bancos, clientes, proveedores, entre otras que son llamadas en la contabilidad como cuentas de mayor.</p> <p>Los estados financieros representan el producto final del proceso contable y tienen por objeto presentar información financiera para que los diversos usuarios de los estados financieros puedan tomar decisiones eficientes y oportunas.</p> <p>Los estados financieros básicos son: Estado de situación financiera o balance general, estado de resultados, estado de variaciones en el capital contable y estado de cambios en la situación financiera.</p> |
| Objetivo | <p>Al concluir el estudio de esta unidad el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Distinguirá los diferentes estados financieros y lo que muestra cada uno, incluyendo los elementos necesarios para una correcta toma de decisiones, así como también conocerá los registros contables necesarios de las operaciones diarias de la empresa. |
| Bibliografía básica | Actividad de aprendizaje 1 |
| <p>Juárez Valdés, Luis Felipe, <i>Principios de contabilidad</i>, México, Cengage learning, 2011, págs., 26-61 y 103-115.</p> <p>Código Fiscal de la</p> | <p>Después de haber estudiado la bibliografía básica de la presente unidad, realice lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Elabore un mapa mental que contenga los principales estados financieros y describa sus características principales. 2. Realice un escrito a mano y breve que describa los libros contables que debe llevar una empresa y el registro de sus transacciones diarias. 3. Después, detalle en una lista las principales |

| | |
|--|---|
| Federación el 25 de junio de 2015, en: www.diputados.gob.mx | obligaciones que contiene el Código Fiscal de la Federación sobre los libros contables que debe tener una empresa para reflejar su contabilidad (artículos del 28 al 30). |
| Autoevaluación | |
| Elija la respuesta correcta a las siguientes preguntas: 1. Primer Estado financiero que se genera en el proceso contable: a) Balance general b) De resultados c) Variaciones en el capital d) Cambios 2. Estado financiero que muestra cambios en el capital contable: a) Balance general b) De resultados c) Variaciones en el capital d) Cambios 3. Estado financiero estado de situación financiera: a) Balance general b) De resultados c) Variaciones en el capital d) Cambios 4. Se presentan las transacciones agrupadas por cuentas: a) Libro diario b) Libro Inventarios c) Libro Mayor d) Los 3 anteriores 5. Artículo del Código Fiscal de la Federación que obliga a llevar libros contables: a) 25 b) 29 c) 28 d) 30 | |

| Unidad 7. Resultados contables y financieros de la empresa. | |
|---|--|
| Introducción | <p>El análisis de los resultados contables y financieros de la empresa es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.</p> <p>El objetivo fundamental y prioritario de la contabilidad de una empresa es suministrar información sobre la misma a un amplio conjunto de posibles usuarios o destinatarios internos y externos de dicha información para ayudarles a tomar decisiones. Para cumplir con esta finalidad, el sistema contable genera los estados financieros o estados contables. Estos estados financieros, elaborados conforme a unas reglas predefinidas, proporcionan información sobre la situación económico-financiera de una empresa y sobre los distintos flujos que han modificado dicha situación a lo largo del tiempo.</p> <p>Por lo que el análisis de los resultados contables y financieros de la empresa busca proporcionar los datos más sobresalientes de forma concreta, tanto actual como de años anteriores, para obtener de ser necesaria una comparación y con ello poder tomar de decisiones que resulten benéficas para la empresa.</p> |
| Objetivo | <p>Al concluir el estudio de esta unidad el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Distinguirá los diferentes estados financieros y lo que refleja cada uno, incluyendo los elementos necesarios para una correcta toma de decisiones, así como también conocerá los registros contables necesarios de las operaciones diarias de la empresa. |
| Bibliografía básica Lara Flores, Elías, <i>Primer curso de contabilidad</i> , México, Trillas, 2010, págs., 50-66. | <p>Actividad de aprendizaje 1</p> <p>Después de haber estudiado la bibliografía básica de la presente unidad, realice lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En una cuartilla emita una opinión sobre la utilidad que tienen los estados financieros para las empresas y para que se utiliza dicha información. 2. En otra cuartilla enumere las características principales del balance general o estado de situación financiera y de su opinión de por qué es el estado financiero el |

| | | |
|---|--|----------|
| | documento más importante para conocer a una empresa respecto su situación económica. | |
| Autoevaluación | | |
| Elija la respuesta correcta a las siguientes preguntas: | | |
| 1. Es uno de los rubros del balance general: | | |
| a) Activo | b) Pasivo | c) Ambos |
| 2. Formas de presentar el balance general: | | |
| a) Cuenta | b) Reporte | c) Ambos |
| 3. Información que contiene el balance general: | | |
| a) Oportuna | b) Limitada | c) Ambos |
| 4. Información equilibrada, confiabilidad, relevancia y comparabilidad, son características de: | | |
| a) Balance general | b) Estado de resultados | c) Ambos |
| 5. Qué NIF señala la forma que debe tener el balance general: | | |
| a) NIF A3 | b) NIF A4 | c) Ambos |

| Unidad 8. Auditorías a la empresa. | |
|---|---|
| Introducción | <p>La contabilidad, como ya se consideró en las unidades anteriores, es el registro, clasificación, resumen y comunicación de las transacciones económicas y financieras de ciertas situaciones cuantificables que pueden tanto beneficiar como afectar a la empresa.</p> <p>Por su parte, la auditoría, como lo veremos en esta unidad, no se preocupa de registrar, resumir, presentar o comunicar, su objetivo fundamental es revisar la forma en la cual las transacciones y situaciones económico-financieras, que afectan a la empresa, han sido medidas y comunicadas.</p> <p>Asimismo, es tarea de la auditoría determinar la adecuación y confiabilidad de los sistemas de información y de las políticas y procedimientos operativos existentes en la empresa.</p> <p>La auditoría utiliza la contabilidad como el vehículo más idóneo para realizar la revisión de la empresa. Sin embargo, la visión de la auditoría debe dar la visión de la empresa en su conjunto.</p> <p>La auditoría está orientada a presentar un juicio completo de la empresa, lo que abarcaría, además del aspecto contable, financiero y fiscal, la forma de dirigir la empresa, la capacidad para crear y lanzar nuevos productos, así como la implantación actual y futura en los mercados.</p> |
| Objetivo | <p>Al concluir el estudio de esta unidad el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificará los principios y normas que rigen a la auditoría además de conocer las formas de la misma, es decir si se trata de auditoría interna o externa, los responsables o autoridades que las practican y la opinión que emiten y el valor probatorio que tienen estas auditorías, ante los directivos y accionistas de la empresa; y ante las autoridades fiscales. |
| Bibliografía básica Mendívil Escalante, Víctor Manuel, <i>Elementos de Auditoría</i> , México, ECASA, 1991, págs., 23-30. | <p>Actividad de aprendizaje 1</p> <p>Después de haber estudiado la bibliografía básica de la presente unidad, realice lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Elabore un cuadro sinóptico que contenga los principios y normas de auditoría aplicables a la empresa que será auditada, para saber su situación financiera y/o fiscal. 2. En un pliego grande de papel, elabore un cuadro |

| | |
|---|---|
| <p>Osorio Sánchez, Israel, <i>Auditoría I</i>, México, ECASA, 1990, págs., 131-136.</p> <p>Código Fiscal de la Federación el 25 de junio de 2015, en: www.diputados.gob.mx</p> | <p>comparativo de las similitudes y diferencias que existen entre la auditoría interna y la auditoría externa.</p> <p>3. Redacte un resumen de las principales obligaciones del contador público que dictamina de conformidad con el artículo 32, 52 y 52-A del Código fiscal de la Federación.</p> |
| Autoevaluación | |
| <p>Elija la respuesta correcta a las siguientes preguntas:</p> <p>1. Las normas personales de auditoría son: a) Independencia b) Cuidado y diligencia profesionales c) Ambas</p> <p>2. Las normas de auditoría de información son: a) Consistencia b) Suficiencia c) Ambas</p> <p>3. Una de las técnicas de auditoría es: a) Cuestionario b) Inspección c) Ambos</p> <p>4. Los elementos de información de auditoría son: a) Observación b) Análisis c) Ambos</p> <p>5. Qué artículo del Código Fiscal de la Federación se refiere la revisión secuencial: a) 53 b) 52- A c) 52</p> | |

| Unidad 9. Actuación y responsabilidad de los socios, órganos y representantes de la empresa. | |
|---|---|
| Introducción | <p>La responsabilidad por las obligaciones contraídas es un principio general de Derecho. El cual podría enunciarse de la siguiente forma: <i>todo sujeto de Derecho es responsable por las obligaciones que contrae.</i></p> <p>El socio es una persona distinta a la sociedad y como tal puede celebrar negocios jurídicos con ella. El socio enfrentado a la sociedad, puede incluso causar un daño a la sociedad. Sea cual fuere la causa del daño, si mediare dolo o culpa del socio, se generará una obligación a su cargo de repararla.</p> <p>Por otro lado, los demás órganos representantes de la sociedad responderán solidaria e ilimitadamente de los perjuicios que por dolo o culpa ocasionen a la sociedad, a los socios o a terceros (ante el juez).</p> <p>Obviamente no están sujetos a esta responsabilidad quienes no hayan participado de la acción o no hayan tenido conocimiento de ella. Cuando se presente incumplimiento o extralimitación de sus funciones, o se viole la ley o lo establecido en los estatutos, la culpa será del responsable.</p> <p>Su actuación debe ser con base en los estatutos de la sociedad y guardando los principios de lealtad y moralidad que el cargo exige.</p> |
| Objetivo | <p>Al concluir el estudio de esta unidad el estudiante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocerá la responsabilidad de los socios, la asamblea, el consejo de administración, el gerente general los representantes, el abogado y el contador, ante la propia empresa, los órganos de gobierno y la sociedad establecidas en la Ley General de Sociedades Mercantiles y otras normatividades fiscales. |
| Bibliografía básica | <p>Actividad de aprendizaje 1</p> <p>Después de haber estudiado la bibliografía básica de la presente unidad, realice lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Redacte un resumen sobre la responsabilidad del administrador ante las autoridades fiscales. 2. Elabore un cuadro comparativo, con base en la Ley General de Sociedades Mercantiles, que contenga la |

Bibliografía complementaria

Unidad 1

García Peña, José Heriberto. *Problemas Actuales del Derecho Empresarial Mexicano*, Porrúa, México, 2005.

Unidad 2

Carrillo Zarate, Ignacio. *Derecho mercantil*, Banca y comercio, México, 2001.

Unidad 3

García Peña, José Heriberto. *Problemas Actuales del Derecho Empresarial Mexicano*, Porrúa, México, 2005.

Unidad 4

Tobaruela Balastegui, Francisca. *Derecho Empresarial*, Adams, Madrid, 2005.

Unidad 5

García Peña, José Heriberto. *Problemas Actuales del Derecho Empresarial Mexicano*, Porrúa, México, 2005.

Unidad 6

Rodríguez Servín, María del Carmen. *Derecho Empresarial: Antología*. UNAM-Facultad de Derecho, División de Universidad Abierta, México, 2000.

Unidad 7

García Peña, José Heriberto. *Problemas Actuales del Derecho Empresarial Mexicano*, Porrúa, México, 2005.

Unidad 8

Tobaruela Balastegui, Francisca. *Derecho Empresarial*, Adams, Madrid, 2005.

Unidad 9

Rodríguez Servín, María del Carmen. *Derecho Empresarial: Antología*. UNAM-Facultad de Derecho, División de Universidad Abierta, México, 2000.

Respuesta de las autoevaluaciones

UNIDAD 1

Falso/Verdadero

1.- V

Completar

2.- 16

Relación de columnas

3.- B

4.- C

5.- A

UNIDAD 2

Falso/Verdadero

V

V

Relación de columnas

1.- D

2.- C

3.- A

4.- B

UNIDAD 3

Relación de columnas

1.- C

2.- E

3.- B

4.- A

5.- D

UNIDAD 4

Relación de columnas

1.- E

2.- C

3.- B

4.- A

5.- D

UNIDAD 5

Relación de columnas

1.- D

2.- E

3.- A

4.- C

5.- B

UNIDAD 6

Opción Múltiple

1.- b

2.- c

3.- a

4.- c

5.- c

UNIDAD 7

Opción Múltiple

- 1.- c
- 2.- c
- 3.- a
- 4.- c
- 5.- b

UNIDAD 8

Opción Múltiple

- 1.- c
- 2.- c
- 3.- b
- 4.- a
- 5.- b

UNIDAD 9

Opción Múltiple

- 1.- c
- 2.- a
- 3.- a
- 4.- b
- 5.- a

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Dr. Enrique Graue Wiechers
Rector

Dr. Leonardo Lomelí Vanegas
Secretario General

Ing. Leopoldo Silva Gutiérrez
Secretario Administrativo

Dra. Mónica González Contró
Abogada General

FACULTAD DE DERECHO

Dr. Raúl Contreras Bustamante
Director

Dr. Víctor Manuel Garay Garzón
Secretario General

Lic. Luis Arturo González Nava
Secretario Administrativo

Dra. María del Socorro Marquina Sánchez
Secretaria Académica

Lic. Lorena Gabriela Becerril Morales
Secretaria de Asuntos Escolares

DIVISIÓN DE UNIVERSIDAD ABIERTA

Mtro. Fausto Pedro Razo Vázquez
Jefe de la División

Mtra. Jacqueline Zenteno Hernández
Coordinadora Académica

Lic. Miguel Vidal González
Responsable de Sección Escolar

Allan Rosendo Uribe
Revisión Editorial

Mtro. Diego Alexander Cancino Meza
Jefe de Diseño

Lic. Karen Lizzeth Anguiano Bello
Responsable de Delegación Administrativa

