



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE DERECHO

LICENCIATURA EN DERECHO



Denominación de la asignatura:

La Empresa y las Contribuciones I

Clave:

Semestre:

Orientación:

Número de Créditos:

9º Semestre

Derecho Fiscal

6

Carácter:

Horas

Teóricas

Prácticas

Horas por semana

Horas por semestre

Optativa de elección

3

0

3

48

Modalidad

Tipo

Duración del curso

Curso

Teórica

Semestral

Seriación indicativa u obligatoria antecedente:

Ninguna

Seriación indicativa u obligatoria subsecuente:

Ninguna

Objetivo general de la asignatura:

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

Temario

Horas

Teóricas

Prácticas

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.

5

0

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.	6	0
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).	4	0
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.	6	0
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.	6	0
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.	4	0
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.	5	0
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.	6	0
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.	6	0
9.3	Administrador, gerente general y otros representantes.		
9.4	Responsabilidad del contador y del abogado de la empresa.		
Total de horas teóricas		48	
Total de horas prácticas			0
Suma total de horas		48	
Bibliografía Básica.			
<p>Acosta Romero, Miguel, <i>Nuevo Derecho Bancario</i>, Porrúa, México, 2003.</p> <p>Calvo Nicolau, <i>Tratados del impuesto sobre la Renta</i>. Tomos 3, México, Editorial Themis, 2004.</p> <p>cazorla Prieto, Luis María y Chico de la Camara, Pablo. <i>Los impuestos en el comercio electrónico</i>. Thomson Aranzadi, España, 2001.</p> <p>Palomar Olmeda, Alberto. <i>La actividad administrativa efectuada por medios electrónicos. A propósito de la Ley de Acceso Electrónico a las Administraciones Públicas</i>. Thomson Aranzadi, España, 2007.</p> <p>Reyes Krafft, Alfredo Alejandro. <i>La firma electrónica y las entidades de certificación</i>. Editorial Porrúa, México, 2003.</p>			

Zamora Pierce, Jesús. *Derecho Procesal Mercantil*, Cárdenas, México, 2007.

Bibliografía Complementaria

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

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

García Rodríguez, Salvador. *Derecho Mercantil Los Títulos y Operaciones de Crédito*, Porrúa, México, 2009.

J. García Peña, Emilio O. Rabasa Rabasa Gamboa, Emilio. *Problemas Actuales del Derecho Empresarial Mexicano*, Porrúa, México, 2005.

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

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

Sugerencias didácticas.

- Exposición oral
- Exposición audiovisual
- Ejercicios dentro de clase
- Ejercicios fuera del aula
- Seminarios
- Lecturas obligatorias
- Trabajos de investigación
- Prácticas de taller o laboratorio
- Prácticas de campo
- Otros
- Discusión de casos reales en grupo
- Proyección de láminas y acetatos
- Conferencia por profesores invitados
- Solución de casos prácticos

Mecanismos de evaluación del aprendizaje de los alumnos.

- Exámenes parciales
- Examen final escrito
- Tareas y trabajos fuera del aula
- Exposición de seminarios por los alumnos
- Participación en clase
- Asistencia
- Seminario
- Otros

Perfil profesiográfico del docente.

- Licenciatura en derecho
- Posgrado en temas fiscales
- Experiencia docente en temas fiscales
- Experiencia como abogado litigante o como autoridad judicial
- Experiencia como autoridad hacendaria