



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE DERECHO

LICENCIATURA EN DERECHO



Denominación de la asignatura:

La Empresa y las Contribuciones III

Clave:

Semestre:

Orientación:

Número de Créditos:

10º 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:

Determinará las contribuciones que la empresa debe pagar, cuándo y cómo hacerlo a partir de la estructura de cada una, atendiendo a las causas que las generan: aportaciones de capital, adquisición de bienes y servicios, inversiones, activos, enajenación de bienes y prestación de servicios pasivos.

Temario

Horas

Teóricas

Prácticas

Unidad 1. Actos Formales de Constitución de la Empresa.

- 1.1 Inscripción de la empresa en el Registro Federal de Contribuyentes y en otros padrones fiscales, así como de sus trabajadores.
- 1.2 Apertura de libros y registros de contabilidad.
- 1.3 Elaboración de facturad y otros comprobantes y el

4

0

cumplimiento de requisitos fiscales.			
Unidad 2. Aportaciones de Capital para la Empresa.			
2.1	Aportaciones de capital a la empresa.	2	0
2.2	Apertura de cuentas bancarias y financieras de la empresa y el cumplimiento de requisitos fiscales.		
Unidad 3. Adquisiciones de Bienes y Servicios por la Empresa, incluyendo su Importación.			
3.1	Concepto de adquisición de bienes y servicios y las contribuciones federales que causan o determinan sobre la base de dicho concepto.		
3.2	Empresa como usuaria de servicios personales independientes, así como de servicios mercantiles de otras empresas, las erogaciones por estos conceptos y las consecuencias fiscales en retenciones, deducción, traslado, y acreditamiento de impuestos.		
3.3	Adquisición de mercancías, materias primas productos semiterminados o terminados y su efecto en el impuesto sobre la renta, valor agregado y especial sobre producción y servicios.		
3.4	Adquisiciones de bienes de capital, maquinaria y equipo, y su efecto en los impuestos federales.		
3.5	Adquisiciones de bienes, derechos o de servicios provenientes del extranjero (importación temporal o definitiva), así como la prestación de servicios en territorio nacional (maquila) para su exportación al extranjero, y su efecto en los impuestos federales.	8	0
3.6	La deducibilidad de la erogación para el impuesto sobre la Renta y la aceptación del traslado del Impuesto al Valor Agregado, así como su acreditamiento.		
3.7	Erogaciones efectuadas en las adquisición de bienes o de servicios deben ser estrictamente indispensables para los fines de la actividad del contribuyente.		
3.8	Requisitos legales para demostrar el pago efectuado para la compra de bienes o el provechamiento de un servicio.		
3.9	Efectos de adquisiciones no realizadas o indebidamente registradas.		
3.10	La obtención de préstamos para efectos del impuesto sobre la corriente de efectivo.		
3.11	El registro contable de las adquisiciones de bienes y servicios.		
Unidad 4. Inversiones y los Activos de las Empresas.			
4.1	El dinero, los títulos de crédito, los recursos financieros y las inversiones de empresas, así como sus efectos, particularmente, en los impuestos sobre la renta y al valor agregado.	6	0
4.2	Los diferentes sistemas de depreciación de las inversiones.		
4.3	El concepto de activo y sus efectos en la causación y determinación de contribuciones federales sobre las		

4.4	empresas. La determinación del valor de las inversiones y de los activos de las empresas, así como su actualización.		
4.5	La determinación de los créditos y de las deudas del contribuyente y sus efectos para las contribuciones federales a cargo de las empresas.		
4.6	Los activos, los pasivos y las aportaciones de capital en el impuesto sobre la corriente de efectivo.		
4.7	La presunción del valor de los activos.		
Unidad 5. Enajenación de Bienes y Prestaciones de Servicios por la Empresa, incluyendo su Exportación.			
5.1	Concepto de enajenación de bienes, de enajenación a plazo y de arrendamiento financiero.		
5.2	Concepto de prestación de servicios.		
5.3	Efectos de la enajenación de bienes y de prestación de servicios en la causación y en la determinación de contribuciones federales a cargo de las empresas.		
5.4	Las enajenaciones de bienes, derechos o de servicios originarios o provenientes del territorio nacional y destinados al extranjero (exportación temporal o definitiva) y su efecto en los impuestos federales.	6	0
5.5	Lugar de la enajenación y de la prestación de servicios.		
5.6	Valor de la enajenación y de la prestación de servicios.		
5.7	La presunción de los ingresos por enajenaciones o del valor de los actos o actividades gravados.		
Unidad 6. Resultados de la Actividad Económica de la Empresa y las Reglas para la Determinación y Pago de las Contribuciones.			
6.1	La contribución sobre los resultados del proceso económico.		
6.1.1	La determinación de la utilidad o de la pérdida fiscales.		
6.1.2	El valor agregado por la empresa.		
6.1.3	El valor de los activos que tenga en uso o aprovechamiento.		
6.1.4	La disposición de recursos económicos de la empresa a fines distintos de su objeto directo.	6	0
6.2	Obligaciones fiscales de las empresas para la determinación y pago de contribuciones en visión de conjunto de las principales que son a su cargo.		
6.2.1	Reglas para determinación y pago.		
6.2.2	Ejercicios fiscales, los pagos provisionales y el pago definitivo.		
6.2.3	Plazo para el pago de las contribuciones.		
Unidad 7. Determinación de las Contribuciones a cargo de la Empresa, considerando la Estructura de cada una.			
7.1	La determinación de las contribuciones a cargo de la empresa causadas por ejercicios.	4	0
7.2	Análisis de los formularios de declaración.		
7.3	Práctica de la aplicación de un caso hipotético.		

7.4	La determinación de aportaciones de seguridad social.		
7.5	Otras contribuciones con forma de determinación distinta.		
Unidad 8. Pago de las Contribuciones a Cargo de la Empresa.			
8.1	Revisión de las épocas de pago de las distintas contribuciones a cargo de la empresa como retenedora o recaudadora.		
8.2	Examen de las formas y medios de pago que pueden utilizarse.	7	0
8.3	Los casos de devolución o compensación de créditos fiscales a cargo de la empresa o como retenedora.		
Unidad 9. Responsabilidad Fiscal de Terceros, Relacionados con la Empresa.			
9.1	Los socios o accionistas.		
9.2	Otras empresas o sociedades, incluyendo establecimientos permanentes de residentes en extranjero.		
9.3	Los agentes aduanales, notarios y corredores públicos.	5	0
9.4	Otros supuestos de responsabilidad fiscal de terceros, relacionados con la empresa.		
9.5	Explicación de las hipótesis y causas de la responsabilidad, límites de ésta y procedimiento para hacerla efectiva.		
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>Cazorla Prieto, Luis María. <i>Derecho Financiero y Tributario</i>, Elcano, Navarra, Aranzadi, 2001.</p> <p>Escribano, Francisco, Coordinador, y otros. <i>Derecho Financiero Constitucional, Estudios en Memoria del Profesor Jaime García Añoveros</i>. Madrid, Civitas y Universidad Internacional de Andalucía, 2001.</p> <p>Ferreiro Lapatza, José Juan. <i>Ensayos sobre Metodología y Técnica Jurídica en el Derecho Financiero y Tributario</i>. Madrid, Marcial Pons, 1998.</p> <p>Flores Zavala, Ernesto. <i>Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas</i>. Porrúa, México, 1995.</p> <p>Garza Sergio, Francisco de la. <i>Derecho Financiero Mexicano</i>, Porrúa, México, 2005.</p> <p>González, Eusebio y Teresa González. <i>Derecho Tributario</i>. 2 v., Salamanca, Plaza Universitaria Ediciones, 2004.</p> <p>Luna Guerra, Antonio. <i>Responsabilidades Fiscales de los Notarios 2010</i>, Isef, México, 2010.</p> <p>Mendez Galeana, Jorge. <i>Introducción al Derecho Financiero</i>, Trillas, México, 2009.</p>			
Bibliografía Complementaria.			
<p>Carrasco Iriarte, Hugo. <i>Amparo en Materia Fiscal</i>, Oxford University Press, Mexico, 2009.</p> <p>Duverger, Maurice. <i>Elements de Fiscalité</i>. Paris, Presses Universitaires de France, s/a.</p>			

Hegewisch Diaz, Infante Fernando. *Derecho Financiero Mexicano*, Porrúa, México, 2004.
 Herrera Molina, Pedro Manuel. *Metodología del Derecho Financiero y Tributario*, Porrúa, México, 2004.
 Mabarak Cerecedo, Doricela. *Derecho Financiero Público*, Mc Graw Hill, México, 2007
 Paz Lopez, Alejandro, *Recurso de Revocación en Materia Fiscal*, Ed. Fiscales ISEF, México, 2009.
 Quintana Valtierra, Jesus. *Derecho Tributario Mexicano*, Trillas, México, 2008.
 Rabasa Gamboa, Emilio. *Problemas Actuales del Derecho Financiero Mexicano*, Porrúa, México, 2009.
 Vergara Nava, Silvino. *Utilidad de la Filosofía del Derecho en el Derecho Tributario*, Porrúa, México, 2009.

Sugerencias didácticas.	Mecanismos de evaluación del aprendizaje de los alumnos.
<ul style="list-style-type: none"> - Exposición del maestro - Técnicas de cuchienco - Lecturas obligatorias - Mesas redondas - Discusión de casos reales en grupo - Proyección de láminas y acetatos - Conferencia por profesores Invitados - Philips 6-6 - Lluvia de ideas - Técnica de panel - Técnica del debate - Solución de casos prácticos por los alumnos - Exposición audiovisual - Seminarios - Trabajos de investigación - Otras a elección del profesor 	<ul style="list-style-type: none"> - Exámenes parciales - Trabajos y tareas fuera de clase - Exámenes finales - Participación en clase - Concurso entre los alumnos sobre un(os) tema(s) a desarrollar - Asistencia a clases - Presentación de una tesina - Otras a elección del profesor

Perfil profesiográfico del docente.

Contar con el título de Licenciado(a), o grado de Especialista, Maestro(a) o Doctor(a) en Derecho, alguna disciplina afín a las ciencias sociales que compruebe que posee amplios conocimientos y experiencia en los temas específicos y afines a la asignatura.