

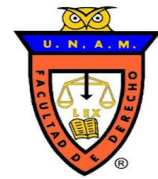


# UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

## FACULTAD DE DERECHO

### LICENCIATURA EN DERECHO

Plan de Estudios 1447-Sistema Escolarizado



Denominación de la asignatura:

## La Empresa y las Contribuciones II

Clave:	Semestre:	Orientación:	Número de créditos
	9° y 10°		6
Carácter:	Horas	Horas por semana	Horas por semestre
Optativa	Teóricas 42	Prácticas 6	3 48
Modalidad	Tipo		Duración del curso
Curso	Teórica/Práctica		Semestral

Seriación indicativa u obligatoria antecedente:

Ninguna

Seriación indicativa u obligatoria subsecuente:

Ninguna

Objetivo general de la asignatura

Al término del curso el/la estudiante será capaz de evaluar los modelos de análisis de los procesos de producción y distribución de satisfactores y evaluará particularmente el de insumo-producto, de la economía de la empresa y aplicará las contribuciones que gravan sus actividades, obteniendo su repercusión en la formación de los precios de los satisfactores.

#### Índice temático

Unidad	Tema
1	Sistema de contribuciones y la empresa
2	Contribuciones que gravan a las empresas en México
3	Contribuciones Sobre Las Actividades Primarias
4	Impuesto al valor agregado
5	Otras contribuciones sobre la producción, comercialización y el consumo, y sobre los ingresos o ventas brutos
6	Contribuciones sobre los activos y las inversiones
7	Impuestos al gasto en la nómina y obligaciones como retenedor del impuesto sobre productos del trabajo
8	Aportaciones de seguridad social
9	Impuestos Sobre El Resultado De La Empresa
10	Corriente de efectivo de la empresa

Temario	Horas	
	Teóricas	Prácticas
<p><b>Unidad 1. Sistema de Contribuciones y la Empresa</b></p> <p><b>Objetivo particular:</b> El alumno será capaz de aplicar los modelos de análisis de los procesos de producción y distribución de satisfactores, particularmente el de insumo-producto, al análisis de la economía de la empresa y de las contribuciones que gravan sus actividades, obteniendo su repercusión en la formación de los precios de los satisfactores.</p> <p>1.1 Economía contemporánea y la empresa  1.2 Modelos de análisis del proceso de producción y distribución de satisfactores  1.3 Modelo de insumo-producto  1.4 Aplicación del modelo en el análisis de la economía de la empresa y de las contribuciones que gravan sus actividades  1.5 Contribuciones y su efecto en la formación de los precios de los satisfactores</p>	<b>2</b>	<b>2</b>
<p><b>Unidad 2. Contribuciones que Gravan a las Empresas en México</b></p> <p><b>Objetivo particular:</b> El alumno será capaz de analizar y asesorar jurídicamente respecto al cumplimiento de las contribuciones tanto en el orden Federal como Local que gravan a las empresas en el sistema fiscal mexicano, conforme a la dinámica del proceso económico nacional.</p> <p>2.1 Revisión enumerativa de dichas contribuciones  2.2 En el orden de la Federación  2.3 En el orden local  2.3.1 Estatales y de la Ciudad de México  2.3.2 Municipales y Alcaldías  2.4 Agrupamiento y clasificación conforme a la dinámica del proceso económico</p>	<b>2</b>	<b>2</b>
<p><b>Unidad 3. Contribuciones sobre las Actividades Primarias</b></p> <p><b>Objetivo particular:</b> el alumno será capaz de evaluar la importancia y analizar la naturaleza jurídica de las contribuciones por el aprovechamiento o explotación de recursos naturales a partir de su análisis jurídico y del de sus efectos en el proceso económico, a fin de determinar en qué casos procede su pago, o con que elementos la desvirtúan.</p> <p>3.1 Contribuciones por el aprovechamiento o explotación de recursos naturales  3.2 Análisis jurídico de dichas contribuciones  3.3 Análisis de sus efectos en el proceso económico</p>	<b>2</b>	<b>2</b>

<p><b>Unidad 4. Impuesto al Valor Agregado</b></p> <p><b>Objetivo particular:</b> el alumno será capaz de argumentar sobre la importancia y trascendencia del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en personas físicas y morales.</p> <p>4.1 Concepto y clasificación  4.2 El IVA como impuesto general sobre el consumo  4.3 Imposición indirecta y el IVA  4.3.1. Efecto económico de repercusión del IVA. Su impacto, traslación y protraslación  4.4 No-acumulación, pagos fraccionados y neutralidad del IVA  4.5 Modalidades, métodos y técnicas del IVA  4.6 Antecedentes internos y externos del IVA  4.7 Análisis de los elementos esenciales del IVA como contribución, e instrumentales para el cumplimiento de obligaciones de carácter fiscal  4.7.1 El acreditamiento para el cálculo del impuesto  4.7.2 Diferencia entre IVA a cargo e IVA retenido  4.7.3 Saldo a favor  4.8 El IVA en funcionamiento  4.8.1 En el mercado interior  4.8.2 En las operaciones de comercio exterior  4.9 Regímenes especiales  4.9.1 Actividades agropecuarias  4.9.2 Servicios financieros  4.10 Importancia para el fisco y efectos para las empresas y los demás particulares</p>	3	3
<p><b>Unidad 5. Otras Contribuciones sobre la Producción, Comercialización y el Consumo, y sobre los Ingresos o Ventas Brutos</b></p> <p><b>Objetivo particular:</b> el alumno será capaz de evaluar y fundamentar el objeto e importancia para el fisco de las contribuciones que conforman el rubro de producción, comercialización y consumo, atendiendo a su regulación jurídica y a los efectos que para las empresas y los particulares generan</p> <p>5.1 Impuesto especial sobre Producción y Servicios.  5.1.1 El impuesto especial sobre producción y servicios.  5.1.2 Impuesto sobre automóviles nuevos.  5.2 Impuestos sobre los ingresos brutos  5.2.2 Impuesto sobre servicios expresamente declarados de interés público por ley, en los que intervengan empresas concesionarias de bienes del dominio directo de la Nación.  5.3 Los impuestos y gravámenes sobre el comercio exterior.  5.3.1 El impuesto general de importación.  5.3.2 El impuesto general de exportación.  5.3.3 Los derechos por servicios aduanales.  5.3.4 Otros gravámenes sobre el comercio exterior.  5.3.5 El funcionamiento de los citados impuestos y gravámenes en las actividades de las empresas.</p>	3	3
	2	2

<p><b>Unidad 6. Contribuciones sobre los Activos y las Inversiones</b></p> <p><b>Objetivo particular:</b> el alumno será capaz de interpretar y argumentar conforme a los aspectos sustanciales de la regulación jurídica de las contribuciones sobre los activos y las inversiones, incorporado al impuesto sobre la renta considerando su importancia para el fisco y los efectos para las empresas y los particulares.</p> <p>6.1 Impuesto en funcionamiento  6.2 Exenciones y deducciones  6.3 Antecedentes del impuesto  6.4 Importancia para el fisco y efectos para las empresas y los demás particulares  6.5 Contribuciones sobre inversiones patrimoniales de la empresa</p>		
<p><b>Unidad 7. Impuestos al Gasto en la Nómina y Obligaciones como Retenedor del Impuesto sobre Productos del Trabajo</b></p> <p><b>Objetivo particular:</b> el alumno será capaz de determinar los supuestos en que operan los impuestos al gasto en la nómina y las obligaciones que como retenedor del impuesto sobre productos del trabajo tienen las empresas, a fin de establecer en qué casos procede su pago, o con que elementos la desvirtúan</p> <p>7.1 Estudio de los efectos económicos y sociales de los impuestos locales sobre las nóminas  7.2 Impuesto sobre la renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado</p>	3	3
<p><b>Unidad 8. Aportaciones De Seguridad Social</b></p> <p><b>Objetivo particular:</b> el alumno será capaz de evaluar y aplicar las obligaciones obrero-patronales de seguridad social que debe aportar la empresa a partir del análisis legal particularizado de cada una de ellas, incluyendo las formas de contratación indirecta <i>outsourcing</i>.</p> <p>8.1 Las cuotas obrero-patronales del Seguro Social  8.1.1 En el seguro de riesgos profesionales  8.1.2 En el seguro de enfermedades generales y maternidad  8.1.3 En el seguro de cesantía por edad avanzada, jubilación, vejez y muerte  8.1.4 En el seguro de guarderías  8.2 En el Sistema de Ahorro para el Retiro  8.2.1 Subcuenta de la vivienda  8.2.2 Subcuenta del retiro  8.2.3 Las Afores y las Siefores</p>	4	1

<p><b>Unidad 9. Impuestos Sobre el Resultado de la Empresa</b></p> <p><b>Objetivo particular:</b> el alumno será capaz de determinar y aplicar los supuestos casos en los que las personas morales y físicas, residentes en México, están obligadas al pago del impuesto sobre la renta (ISR), en sus diversas modalidades.</p> <p>9.1 Impuesto sobre la renta de las personas morales y de las empresas individuales</p> <p>9.1.1 Concepto y clasificación</p> <p>9.1.2 Análisis de sus elementos legales</p> <p>9.1.3 Los ingresos gravables</p> <p>9.1.4 Los obligados principales, residentes en México y los establecimientos permanentes</p> <p>9.1.5 Los ingresos acumulables y las deducciones</p> <p>9.1.6 La utilidad, pérdida y el resultado fiscal</p> <p>9.1.7 El régimen de opcional para grupos de sociedades</p> <p>9.1.8 El impuesto en funcionamiento</p> <p>9.1.9 Las personas morales no contribuyentes y sus obligaciones</p> <p>9.1.10 Antecedentes del impuesto</p> <p>9.1.11 Importancia para el fisco y efectos para las empresas y los demás particulares</p> <p>9.2 Impuesto sobre la renta por los dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales</p> <p>9.3 Impuesto a los rendimientos petroleros</p> <p>9.4 El régimen de incorporación fiscal</p>	1	4
<p><b>Unidad 10.</b></p> <p><b>Objetivo particular:</b> el alumno será capaz de estar en aptitud de evaluar y determinar el resultado fiscal de la empresa.</p> <p>10.1 El régimen simplificado a las actividades empresariales.</p> <p>10.1.1 El régimen de las actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras.</p> <p>10.2 Concepto y clasificación del impuesto.</p> <p>10.3 Antecedentes teóricos y legislativos.</p> <p>10.4 Campo de aplicación del impuesto.</p> <p>10.5 Contribuyentes del impuesto.</p> <p>10.6 Las entradas y las salidas. Saldo y capital inicial.</p> <p>10.7 El resultado fiscal</p>	1	3
<b>Total de horas teóricas</b>	42	
<b>Total de horas prácticas</b>		6
<b>Suma total de horas</b>		48

### **Bibliografía básica**

- ARRIOJA VIZCAÍNO, Adolfo. Derecho fiscal. Themis, 2ª edición, México, 2015.
- ORTEGA MALDONADO, Juan Manuel. Lecciones de Derecho fiscal. Porrúa, México, 2017.
- PÉREZ CHÁVEZ, José. Estudio del impuesto sobre la renta y del impuesto empresarial, TAX Editores Unidos, México, 2010
- RUIZ JIMÉNEZ, César Alejandro. Derecho Tributario y Derechos Humanos. Tirant Lo Blanch, 2016.
- LÓPEZ LOZANO, Eduardo et. al. La contabilidad electrónica del principio al fin. Thompson Reuters, México, 2017
- CARLOS OROZCO-FELGUERES Loya. El ámbito de las deducciones. Thompson Reuters, México, 2017
- MORENO CASTELLANOS, José Alberto y Moreno Valdez Hadar, *Praxis aduanera, Compendio de actos administrativos en materia de comercio exterior y aduanero*, México, ESCOM, 2016.
- VENEGAS ÁLVAREZ, Sonia. Derecho fiscal parte general e impuestos federales. Oxford, México, 2016.
- RABINDRANA CISNEROS, Juan, *Manual Práctico, Amparo indirecto vs el embargo de mercancías, México*, Centro Nacional para la Competitividad de Comercio Exterior, 2017.
- PÉREZ CHÁVEZ, José / FOL Olguin, "Guía práctica fiscal ISR, IVA, IMSS e Infonavit", Tax, México, 2017.
- ACOSTA ROMERO, Miguel, Nuevo Derecho Bancario, Porrúa, México, 2003.
- CALVO Nicolau, Tratados del impuesto sobre la Renta. Tomos 3, México, Editorial Themis, 2004.
- CAZORLA PRIETO, Luis María y Chico de la Camara, Pablo. Los impuestos en el comercio electrónico.
- PALOMAR OLMEDA, Alberto. La actividad administrativa efectuada por medios electrónicos. A propósito de la Ley de Acceso Electrónico a las Administraciones Públicas. Thomson Aranzadi, España, 2007.
- REYES KRAFFT, Alfredo Alejandro. La firma electrónica y las entidades de certificación. Editorial Porrúa, México, 2003.
- ZAMORA PIERCE, Jesús. Derecho Procesal Mercantil, Cárdenas, México, 2007.

### **Bibliografía complementaria**

- CARRILLO ZARATE, Ignacio. Derecho mercantil, Banca y comercio, México, 2001.
- GARCIA PEÑA, José 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, División de Universidad Abierta, México, 2000.
- TOBARUELA BALASTEGUI, Francisca. Derecho Empresarial, Adams, Madrid, 2005.
- HERNÁNDEZ VALENZUELA, Fernando. "Ley de Hacienda del Departamento del Distrito Federal", en: Revista del Tribunal Fiscal de la Federación, 50 años, México, 1986.
- MORENO PADILLA, Javier. Régimen fiscal de la seguridad social y SAR, 2ª ed., México, Themis, 1994.
- ALBINANA GARCÍA-QUINTANA, César, et. al. Introducción del impuesto sobre valor añadido en España, prólogo de Jaime García Anoveros y Jesús de Ramón-Laca Cotorruelo, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1982.
- BRADFORD, B. Estructura de una reforma tributaria básica, Madrid, Instituto de Estudios Fiscales, 1984.
- MORENO PADILLA, Javier. Régimen fiscal de la seguridad social, México, Themis, 1991.
- MUSGRAVE, Richard y MUSGRAVE, Peggy B. Hacienda Pública: Teórica y aplicada, traducción de Juan Francisco Corona Ramón, Juan Carlos Costas Terrones y Amelia Díaz Álvarez, 5ª ed., México, McGraw-Hill, 1989.
- RICOY SALDAÑA, Agustín. El Sistema de Ahorro para el Retiro y las aportaciones al régimen del Seguro Social, México, Tax Editores, 1992.

ZURDO, Juan. El impuesto sobre el valor añadido en la CEE, Madrid, Instituto de Estudios Económicos, 1981.

CALVO NICOLAU, Enrique y VARGAS AGUILAR, Enrique. (Compiladores) Impuesto sobre la renta correlacionado 1990, 14ª ed., México, Themis, 1990.

CANAHUATE DISLA, Francisco. Impuesto Sobre la Renta, Técnica y Práctica, 3ª ed., corregida y aumentada, Santo Domingo, Distribuidora de Libros, 1988.

GIL VALDIVIA, Gerardo (Coordinador) Régimen Jurídico de la Banca de Desarrollo en México, México, UNAM, Instituto de Investigaciones Jurídicas, 1986.

#### Documentos Publicados en Internet

Arrijoa Vizcaíno, Adolfo, *Principios Constitucionales en Materia Fiscal*, México, UNAM-IIJ, 2013. <http://historico.juridicas.unam.mx/publica/librev/rev/jurid/cont/13/pr/pr9.pdf>

García López-Guerrero, Luis, *Derechos de los Contribuyentes*, México, Cámara de Diputados-UNAM, 2000. <http://bibliohistorico.juridicas.unam.mx/libros/1/57/tc.pdf>

Instituto de Investigaciones Jurídicas, *Las Contribuciones*, México, IIJ-UNAM. <http://bibliohistorico.juridicas.unam.mx/libros/5/2377/4.pdf>

Rodríguez Mejía, Gregorio, *Infracciones y Delitos Fiscales*, México, Boletín Mexicano de Derecho Comparado, 2011. <http://historico.juridicas.unam.mx/publica/rev/boletin/cont/82/art/art12.htm>

Rodríguez Mejía, Gregorio, *Obligaciones Fiscales*, México, Boletín Mexicano de Derecho Comparado, 2011. <http://historico.juridicas.unam.mx/publica/rev/boletin/cont/90/art/art12.htm>

Vázquez Pérez, Coanacoac Gabriel, *Principios de la Contribución y Alcances del Control de la Convencionalidad en Materia Fiscal*, México, Senado de la República, 2012. [http://www.senado.gob.mx/comisiones/hacienda/docs/Magistrado\\_TFJFA/GCVP\\_Ensayo.pdf](http://www.senado.gob.mx/comisiones/hacienda/docs/Magistrado_TFJFA/GCVP_Ensayo.pdf)

#### México.

Asamblea Legislativa del Distrito Federal. <http://www.aldf.gob.mx/>

Biblioteca Benjamín Franklin. <https://mx.usembassy.gov/es/educacion-y-cultura/american-spaces-en-mexico/biblioteca-benjamin-franklin/>

Biblioteca del Congreso de Estados Unidos. <https://www.loc.gov/>

Biblioteca Jurídica Virtual, <http://biblio.juridicas.unam.mx/>

Biblioteca Virtual UNAM/, <http://bibliotecas.unam.mx/>

Cámara de Diputados, <http://www.diputados.gob.mx>

Dialnet/ Repositorio de revistas científicas, <http://dialnet.unirioja.es/>

Diario Oficial de la Federación, <http://www.dof.gob.mx/>

Enciclopedia Jurídica <http://www.encyclopedia-juridica.biz14.com/d/derecho/derecho.htm>

H. Congreso de la Unión, <http://www.congreso.gob.mx/>

Instituto de Investigaciones Jurídicas, <http://www.juridicas.unam.mx>

Orden Jurídico Nacional, <http://www.ordenjuridico.gob.mx/>

Poder Judicial de la Federación, <http://www.cjf.gob.mx/>

Secretaría de Hacienda y Crédito Público [www.shcp.gob.mx/](http://www.shcp.gob.mx/)

Servicio de Administración Tributaria [www.sat.gob.mx/](http://www.sat.gob.mx/)

Suprema Corte de Justicia de la Nación <https://www.scjn.gob.mx/>

Tribunal de los Contencioso Administrativo <http://www.tcadf.gob.mx/>

Tribunal Federal de Justicia Administrativa <http://www.tfja.mx/>

Sugerencias didácticas	Mecanismos de evaluación del aprendizaje de los alumnos
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Exposición del docente/estudiante</li> <li>- Lecturas obligatorias</li> <li>- Lectura comentada</li> <li>- Consulta de las declaraciones patrimonial fiscal y de conflicto de interés presentadas por Servidores Públicos</li> <li>- Mesas redondas</li> <li>- Discusión de casos reales en grupo</li> <li>- Debates</li> <li>- Proyección en Power Point y Prezi</li> <li>- Conferencia por profesionales invitados</li> <li>- Philips 6-6</li> <li>- Lluvia de ideas</li> <li>- Técnica del debate</li> <li>- Análisis de documentos jurídicos</li> <li>- Exposición audiovisual</li> <li>- Elaboración de material audiovisual</li> <li>- Seminarios</li> <li>- Trabajos de investigación</li> <li>- Elaboración de mapas conceptuales, mentales, diagramas, esquemas, cuadros comparativos, conceptuales, matriz, ensayo, resumen, síntesis, cuestionarios, SQA, etc.</li> <li>- <i>Web Quest</i></li> <li>- Método socrático</li> <li>- Elaboración de proyectos</li> <li>- Elaboración de Ensayos</li> <li>- Visitas a museos, obras de teatro, exposiciones, cine relativos a la materia</li> </ul>	<p>Cada profesor establecerá los porcentajes que estime pertinentes para cada uno de los mecanismos que elija utilizar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Asistencia a clases</li> <li>- Participación en clase</li> <li>- Actividades de aprendizaje dentro de clase</li> <li>- Debate de las declaraciones públicas de servidor público connotado</li> <li>- Concurso entre los alumnos sobre un(os) tema(s) a desarrollar</li> <li>- Presentación de una tesina</li> <li>- Elaboración de proyectos especiales/trabajos finales/resolución de casos integradores de la asignatura</li> <li>- Exposiciones</li> <li>- Evaluación de procesos/habilidades en aula o <i>in situ</i></li> <li>- Evaluación oral (entrevista/prueba oral)</li> <li>- Escala de actitudes (prueba cerrada: escalas/ opción múltiple / falso o verdadero)</li> <li>- Pruebas cerradas de opción múltiple/ falso o verdadero/relación de columnas</li> <li>- Pruebas de respuesta abierta</li> <li>- Rubricas por actividad que midan profundidad de la comprensión, capacidad de análisis y crítica, con independencia de cuestiones de forma como: presentación, ortografía, redacción, sintaxis, entre otras</li> <li>- Exámenes finales</li> </ul>
<b>Perfil profesiográfico del docente</b>	
<p>Contar con el título de licenciado, o grado de especialista, maestro o doctor en Derecho o Contaduría, con experiencia docente, didáctica, investigación y litigio en Derecho Fiscal o Tributario, Administrativo.</p>	