



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE DERECHO

LICENCIATURA EN DERECHO

Plan de Estudios 1471-Sistema de Universidad Abierta



Denominación de la asignatura:

La Empresa y las Contribuciones III

Clave:	Semestre:	Orientación:	Número de créditos
	9° y 10°		6

Carácter:	Horas	Horas por semana	Horas por semestre
Optativa	Teóricas 37	Prácticas 11	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 determinar 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.

Índice temático

Unidad	Tema
1	Actos Formales de Constitución de la Empresa
2	Aportaciones de Capital para la Empresa
3	Adquisiciones de Bienes y Servicios por la Empresa, Incluyendo su Importación
4	Inversiones y los Activos de las Empresas
5	Enajenaciones de Bienes y Prestaciones de Servicios por la Empresa, Incluyendo su Exportación
6	Resultados de la Actividad Económica de la Empresa y las Reglas para la Determinación y Pago de las Contribuciones
7	Determinación de las Contribuciones a Cargo de la Empresa, Considerando la Estructura de cada una
8	Pago de las Contribuciones a Cargo de la Empresa
9	Responsabilidad Fiscal de Terceros, Relacionados con la Empresa

Temario	Horas	
	Teóricas	Prácticas
<p>Unidad 1. Actos Formales de Constitución de la Empresa</p> <p>Objetivo particular: El alumno será capaz de demostrar los actos formales que debe llevar una empresa en materia fiscal-contable y evaluará los efectos jurídico-económicos ante su incumplimiento.</p> <p>1.1 Inscripción de la empresa en el Registro Federal de Contribuyentes y en otros padrones fiscales, así como de sus trabajadores</p> <p>1.2 Apertura de libros y registros de contabilidad</p> <p>1.3. Presunción de inexistencia de operaciones amparadas con comprobantes fiscales</p>	1	3
<p>Unidad 2. Aportaciones de Capital para la Empresa</p> <p>Objetivo particular: El alumno será capaz de evaluar y aplicar los tipos de aportaciones de capital con que cuenta una empresa y los requisitos fiscales que se deben cumplir.</p> <p>2.1 Aportaciones de capital a la empresa</p> <p>2.2 Apertura de cuentas bancarias y financieras de la empresa y el cumplimiento de requisitos fiscales</p>	1	1
<p>Unidad 3. Adquisiciones de Bienes y Servicios por la Empresa, Incluyendo su Importación</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de determinar y evaluar el mejor tratamiento fiscal-contable que sobre la adquisición de bienes y servicios recibe la empresa, tanto nacional como internacional y las ventajas del esquema de deducibilidad de sus gastos.</p> <p>3.1 Concepto de adquisición de bienes y servicios y las contribuciones federales que causan o determinan sobre la base de dicho concepto</p> <p>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</p> <p>3.3 Adquisiciones 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.</p> <p>3.4 Adquisiciones de bienes de capital, maquinaria y equipo, y su efecto en los impuestos federales</p> <p>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</p>	2	6

<p>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</p> <p>3.7 Erogaciones efectuadas en la adquisición de bienes o de servicios deben ser estrictamente indispensables para los fines de la actividad del contribuyente</p> <p>3.8 Requisitos legales para demostrar el pago efectuado para la compra de bienes o el aprovechamiento de un servicio</p> <p>3.9 Efectos de adquisiciones no realizadas o indebidamente registradas</p> <p>3.10 La obtención de préstamos para efectos del impuesto sobre la corriente de efectivo</p> <p>3.11 El registro contable de las adquisiciones de bienes y servicios</p>		
<p>Unidad 4. Inversiones y los Activos de las Empresas</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de evaluar los criterios jurídicos de deducibilidad y amortización de las inversiones, activos, créditos, deudas, pasivos y aportaciones de capital de las empresas</p> <p>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</p> <p>4.2 Los diferentes sistemas de depreciación de las inversiones</p> <p>4.3 El concepto de activo y sus efectos en la causación y determinación de contribuciones federales sobre las empresas</p> <p>4.4 La determinación del valor de las inversiones y de los activos de las empresas, así como su actualización</p> <p>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</p> <p>4.6 Los activos, los pasivos y las aportaciones de capital en el impuesto sobre la corriente de efectivo</p> <p>4.7 La presunción del valor de los activos</p>	<p>1</p>	<p>5</p>
<p>Unidad 5. Enajenaciones de Bienes y Prestaciones de Servicios por la Empresa, Incluyendo su Exportación</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de evaluar los lineamientos jurídicos aplicables en relación con los efectos de la enajenación de bienes y de la prestación de servicios, tanto al interior como por su exportación, en la causación y determinación de contribuciones.</p> <p>5.1 Concepto de enajenación de bienes, de enajenación a plazo y de arrendamiento financiero</p> <p>5.2 Concepto de prestación de servicios</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>5.5 Lugar de la enajenación y de la prestación de servicios</p> <p>5.6 Valor de la enajenación y de la prestación de servicios</p>	<p>5</p>	<p>1</p>

<p>5.7 La presunción de los ingresos por enajenaciones o del valor de los actos o actividades gravados</p>		
<p>Unidad 6. Resultados de la Actividad Económica de la Empresa y las Reglas para la Determinación y Pago de las Contribuciones</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de demostrar desde el punto de vista jurídico los indicadores que determinan los resultados de la actividad económica de la empresa, así como evaluará las reglas para la determinación y pago de contribuciones.</p> <p>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</p> <p>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</p>	<p>1</p>	<p>5</p>
<p>Unidad 7. Determinación de las Contribuciones a Cargo de la Empresa, Considerando la Estructura de cada una</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de elaborar el esquema de obligaciones que debe cumplir la empresa, tanto locales como federales y criticará la inconsistencia de los procedimientos que se le planteen, considerando la estructura de la empresa en cada caso.</p> <p>7.1 La determinación de las contribuciones a cargo de la empresa causadas por ejercicios 7.2 Análisis de los formularios de declaración 7.3 Práctica de aplicación en un caso hipotético 7.4 La determinación de aportaciones de seguridad social 7.5 Otras contribuciones con forma de determinación distinta</p>	<p>1</p>	<p>3</p>
<p>Unidad 8. Pago de las Contribuciones a Cargo de la Empresa</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de determinar desde el punto de vista del orden jurídico vigente las épocas de pago de las distintas contribuciones a cargo de la empresa, así como las formas y medios para efectuarlos y evaluará los casos de devolución o compensación de créditos fiscales.</p> <p>8.1 Revisión de las épocas de pago de las distintas contribuciones a cargo de la empresa o como retenedora o recaudadora 8.2 Examen de las formas y medios de pago que pueden utilizarse</p>	<p>2</p>	<p>5</p>

8.3 Los casos de devolución o compensación de créditos fiscales a cargo de la empresa o como retenedora o recaudadora		
<p>Unidad 9. Responsabilidad Fiscal de Terceros, Relacionados con la Empresa</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de valorar los criterios jurídicos preventivos o en su caso medios de defensa, vinculados con las causas, efectos y procedimiento de la responsabilidad fiscal a que están sujetos los socios, empresas, agentes aduanales, notarios, corredores públicos y terceros que inciden en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa.</p> <p>9.1 Los socios o accionistas</p> <p>9.2 Otras empresas o sociedades, incluyendo establecimientos permanentes de residentes en extranjero</p> <p>9.3 Los agentes aduanales, notarios y corredores públicos</p> <p>9.4 Otros supuestos de responsabilidad fiscal de terceros, relacionados con la empresa</p> <p>9.5 Explicación de las hipótesis y causas de la responsabilidad, límites de ésta y procedimiento para hacerla efectiva</p>	2	3
Total de horas teóricas	37	
Total de horas prácticas		11
Suma total de horas	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

Arrijo 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

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 [w ww.shcp.gob.mx/](http://www.shcp.gob.mx/)

Servicio de Administración Tributaria 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"> - Asesoría presenciales - Lecturas obligatorias - Seminarios - Consulta de las declaraciones patrimonial fiscal y de conflicto de interés presentadas por Servidores Públicos - Modelo DDS (<i>Dialogue DesignSystem</i>) - Elaboración de cuestionarios - Resolución de cuestionarios - Resolución de la guía de estudio - Lluvia de ideas - Técnica del debate - Trabajos de investigación - Análisis de Películas - Asistencia a Conferencias - Elaboración de mapas conceptuales, mentales, diagramas, esquemas, cuadros comparativos, conceptuales, matriz, ensayo, resumen, síntesis, cuestionarios, SQA, etc. - <i>Web Quest</i> - Método socrático - Visitas a museos, obras de teatro, exposiciones, cine relativos a la materia - Elaboración de Ensayos 	<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"> - Asistencia a asesorías - Dinámicas en asesorías - Participación en asesoría - Actividades de aprendizaje indicadas en la guía de estudio - Presentación de una tesina - Elaboración de proyectos especiales/trabajos finales/resolución de casos integradores de la asignatura - Exposiciones - Resolución de cuestionarios / ensayos/ informes - Evaluación de procesos/habilidades (Vía grabación de <i>podcast</i> / video /videoconferencia) - Evaluación oral (entrevista/prueba oral) - Escala de actitudes (prueba cerrada: escalas/ opción múltiple / falso o verdadero) - Pruebas cerradas de opción múltiple/ falso o verdadero/relación de columnas - Pruebas de respuesta abierta - 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 - Exámenes finales
Perfil profesiográfico del docente	
<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>	