



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 I

Clave:	Semestre:	Orientación:	Número de créditos
	9° y 10°		6
Carácter:	Horas	Horas por semana	Horas por semestre
Optativa	Teóricas 38	Prácticas 10	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 analizar, explicar e integrar los principios y conceptos comunes previstos por la Legislación Federal en cuanto a las contribuciones que deban hacer las empresas al gobierno, ya que conforman un sistema impositivo correlacionado, así como el concepto de organización jurídica y contable de la empresa, y los aspectos significativos de ésta en relación con el pago de impuestos.

Índice temático

Unidad	Tema
1	Concepto Contemporáneo de Empresa
2	Organización Jurídica de la Empresa, su Residencia y Domicilio
3	Empresa y Categoría de sus Obligaciones
4	Organización Financiera de la Empresa
5	Organización Contable de la Empresa. Principios de Contabilidad
6	Organización Contable de la Empresa. Registros y Documentos Contables
7	Resultados Contables y Financieros de la Empresa
8	Auditorías a la Empresa
9	Actuación y Responsabilidad de los Socios, Órganos y Representantes de la Empresa

Temario	Horas	
	Teóricas	Prácticas
<p>Unidad 1. Concepto Contemporáneo de Empresa</p> <p>Objetivo particular: El alumno será capaz de ubicar a la empresa, persona jurídica, como unidad de relaciones económicas y como ente contributivo y de otras obligaciones fiscales, y evaluará las estrategias para asesorarla sobre el debido cumplimiento de sus obligaciones fiscales dependiendo del desarrollo de su objeto social y su ejercicio de negocios.</p> <p>1.1 Personas morales en la legislación mexicana 1.2 Sociedades Mercantiles 1.3 Concepto jurídico de empresa y de actividad empresarial para efectos fiscales 1.4 Elementos jurídicos de la empresa 1.4.1 Nacionalidad 1.4.2 Nombre 1.4.3 Capital 1.4.4 Residencia y domicilio 1.5 Formas de organización jurídica de las empresas, tanto particulares como públicas</p>	3	2
<p>Unidad 2. Organización Jurídica de la Empresa, su Residencia y Domicilio</p> <p>Objetivo particular: El alumno será capaz de analizar y manejar el funcionamiento corporativo de la empresa como organización jurídica, tanto desde la esfera pública como desde la privada, atendiendo a sus obligaciones mercantiles y fiscales de constitución y operación.</p> <p>2.1 Obligaciones de la empresa conforme a la legislación mercantil 2.1.1 Constitución de la empresa 2.1.2 Estatutos sociales 2.2 Obligaciones de la empresa conforme a la legislación mercantil 2.2.1 Constitución de la empresa 2.2.2 Estatutos sociales 2.2.3 Libros de actas de los órganos de las empresas 2.2.4 Revisión según ordenamientos por sector de actividad empresarial: industrial, comercial, agropecuario y de servicios financieros 2.3 Obligaciones fiscales de la empresa con motivo de su constitución y organización 2.4 Empresa como contribuyente 2.5 Traslación obligatoria de contribuciones</p>	1	5

<p>Unidad 3. Empresa y Categoría de sus Obligaciones</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de determinar, analizar y evaluar para dar lineamientos sobre las obligaciones de la empresa como contribuyente, atendiendo a las diversas actividades gravables que realiza y categorías de obligaciones que debe cumplir.</p> <p>3.1 Empresa como unidad productiva y comercializadora de satisfactores económicos</p> <p>3.2 Empresa y sus relaciones con la economía individual, de las familias y de la Nación</p> <p>3.3 La capacidad económica, contributiva y administrativa de la empresa y sus relaciones con las contribuciones.</p> <p>3.4 Revisión introductoria de las principales contribuciones a cargo de la empresa, así como sus otras obligaciones fiscales</p> <p>3.5 Empresa como contribuyente</p>	2	2
<p>Unidad 4. Organización Financiera de la Empresa</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de manejar y aplicar desde el punto de vista jurídico, los elementos que integran la organización financiera de la empresa, así como su regulación para efectos fiscales.</p> <p>4.1 Capital de la empresa</p> <p style="padding-left: 20px;">4.1.1 Aportaciones</p> <p style="padding-left: 20px;">4.1.2 Re inversiones</p> <p>4.2 Créditos de la empresa</p> <p>4.3 Deudas de la empresa</p> <p>4.4 Compras y reinversiones</p> <p>4.5 Gastos y pagos de la empresa</p> <p>4.6 Revisión introductoria de los congresos anteriores y su regulación para efectos fiscales</p>	4	2
<p>Unidad 5. Organización Contable de la Empresa. Principios de Contabilidad</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de vincular los criterios de la contabilidad con la comprobación de los hechos relevantes de las contribuciones a partir de la relación jurídico tributaria.</p> <p>5.1 Principios de contabilidad</p> <p>5.2 Fines de la contabilidad</p> <p>5.3 Vínculo de la contabilidad con la comprobación de los hechos relevantes de las contribuciones</p>	4	2
<p>Unidad 6. Organización Contable de la Empresa. Registros y Documentos Contables</p> <p>Objetivo particular: el alumno será capaz de analizar y dar asesoría jurídica sobre los elementos que integran la organización contable de la empresa, así como su regulación para efectos fiscales</p> <p>6.1 Estado de posición financiera</p> <p>6.2 Estado de resultados</p>	2	2

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 Objetivo particular: el alumno será capaz de determinar desde el punto de vista jurídico cuando se tiene utilidad en los resultados contables y financieros de la empresa y la procedencia de los dividendos, obligaciones laborales y fiscales 7.1 Utilidad y resultados financieros y contables de la empresa 7.2 Estados financieros de la empresa. Balance	2	3
Unidad 8. Auditorías a la Empresa Objetivo particular: el alumno será capaz de evaluar y relacionar a la auditoría con la empresa, la autoridad y los efectos fiscales. 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	3	2
Unidad 9. Actuación y Responsabilidad de los Socios, Órganos y Representantes de la Empresa Objetivo particular: el alumno será capaz de entender, evaluar y relacionar la 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 La responsabilidad subsidiaria de quien tenga conferida la dirección general, la gerencia general o la administración única de una persona moral	3	3
Total de horas teóricas	38	
Total de horas prácticas		10
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

Arrijoa Vizcaino, Adolfo, *Principios Constitucionales en Materia Fiscal*, México, UNAM-IJ, 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, IJ-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 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>	