

## Empresas y contribuciones

Asignatura: Empresas y Contribuciones

Clave:

Semestre: Octavo o posterior

Requisitos: Fiscal II

Nivel: Licenciatura

Creditos: 8 Obligatoria ( )

Horas Por Semana: 4 Optativa (X)  
Electiva (X)

Horas Por Semestre: 60

Objetivo General. Al terminar el curso, el alumno:

Analizará, explicará e integrará 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 organización jurídica y contable de la empresa, y los aspectos significativos de ésta en relación con el pago de impuestos.

## Unidad 1. Concepto de empresa y su capacidad contributiva

Objetivo particular. Al terminar la unidad, el alumno:

Describirá y analizará a la empresa desde el concepto fiscal, laboral, mercantil y económico; como el instrumento contemporáneo de organización de los factores productivos para la creación y distribución de los satisfactores económicos necesarios para la comunidad, así como su carácter de unidad económica significativa para el pago de impuestos, dando importancia a las personas físicas y morales, dependiendo del régimen fiscal en el que se ubiquen.

1.1 La empresa contemporánea como unidad que organiza los factores productivos para la creación y distribución de los satisfactores económicos.

1.2 La capacidad económica, contributiva y administrativa de las empresas, trascendente para el establecimiento de contribuciones y otras obligaciones fiscales.

1.3 Principales contribuciones federales a cargo de las empresas.

1.4 Otras obligaciones fiscales federales a cargo de las empresas, como contribuyente, trasladador, retenedor, recaudador o tercero.

1.5 Actuación y la responsabilidad de los representantes de las empresas, en particular de los miembros de la asamblea o del consejo de administración, así como del administrador único, gerentes y contadores de las mismas.

1.6 Empresas. Los tratados y comunicaciones internacionales para evitar la doble contribución en el Impuesto Sobre la Renta.

1.7 Diferencias en el tratamiento fiscal de personas físicas y morales.

Tiempo estimado: 8 horas

## Unidad 2. Organización jurídica y contable de la empresa

Objetivo particular.

Al terminar la unidad, el alumno:

Analizará y resaltará la empresa como persona física o como persona moral, asumiendo que es una organización jurídica y contable en lo que respecta al ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones, incluyendo las fiscales, así como el registro y memoria de sus bienes para determinar la situación financiera de la misma.

2.1 Formas de organización jurídica de las empresas: individuales, sociales y controladoras, así como el concepto de empresa, de actividad empresarial y de entes que son equiparados a las empresas por la legislación impositiva federal.

2.2 Estatutos sociales, escrituras, libros de actas de asamblea y de consejo.

2.3 Organización contable de las empresas conforme a la legislación fiscal mercantil, precisando sus elementos componentes, tales como libros, facturas, comprobantes, etc.

2.4 Obligaciones instrumentales a cargo de las empresas con motivo de la contribución, organización jurídica y organización contable de las empresas.

2.5 Balances, estados financieros y de resultados de las empresas.

2.6 Residencia y el domicilio fiscal de la empresa.

2.7 Inscripción de la empresa en el Registro Federal de Contribuyentes, así como en su caso, de los trabajadores a su servicio.

2.8 Obligaciones de la empresa en relación con la contabilidad y con los comprobantes.

Tiempo estimado: 10 horas

Unidad 3. Las adquisiciones de recursos económicos como hechos significativos para las contribuciones

Objetivo particular. Al terminar la unidad, el alumno:

Examinará y destacará que las adquisiciones de bienes y servicios por la empresa contemporánea son hechos de significación económica fundamental para la persona física o moral y causación de contribuciones a su cargo, o bien para la determinación de su monto, así como su concepto, tipos de adquisiciones y aspectos más significativos de los mismos.

3.1 Concepto de adquisición de bienes y de servicios y las contribuciones federales que se causan o que se determinan en base con dicho concepto.

3.2 La empresa como usuaria de servicios personales subordinados e independientes, así como de servicios mercantiles de otras empresas, así como las erogaciones por estos conceptos y las consecuencias fiscales en causación de impuestos, retenciones, deducciones, traslado y acreditamientos.

3.3 Adquisiciones de mercancías, materias primas, productos semi-terminados 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 personales desde el extranjero y su efecto en los impuestos federales.

3.6 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 la 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 aprovechamiento de un servicio.

3.9 Efectos de adquisiciones no realizadas o indebidamente registradas.

3.10 Obtención de préstamos para efectos del impuesto de entradas y de salidas.

3.11 Registro contable de las adquisiciones.

Tiempo estimado: 10 horas

Unidad 4. Inversiones y activos de las empresas

Objetivo particular. Al terminar la unidad, el alumno:

Analizará y explicará la trascendencia de las inversiones y los activos de las empresas en la determinación o causación de impuestos federales, así como sus aspectos sobresalientes y la relación entre inversiones y activos.

4.1 El dinero, los títulos de crédito, los recursos financieros y las inversiones de las empresas, así como sus efectos, particularmente en los impuestos Sobre la Renta y al Valor Agregado.

4.2 Diferentes sistemas de depreciación de las inversiones.

4.3 Concepto de activo y sus efectos en la causación y determinación de contribuciones federales sobre las empresas.

4.4 Determinación del valor de las inversiones y de los activos de las empresas, así como su actualización.

4.5 Determinación de los créditos de las deudas del contribuyente y sus efectos para las contribuciones federales a cargo de las empresas.

4.6 Activos, pasivos y aportaciones de capital en el impuesto sobre entradas y salidas.

4.7 Presunción del valor de los activos.

Tiempo estimado: 10 horas

Unidad 5. Enajenaciones de bienes y prestación de servicios por las empresas y su efecto en el sistema de contribuciones

Objetivo particular. Al terminar la unidad, el alumno:

Analizará y explicará los efectos de la enajenación de bienes por las empresas en la causación o en la determinación de contribuciones federales, ya sea que genere ingresos, se efectúe en el territorio o se destine a su exportación en el extranjero, así como la presunción de los ingresos por enajenaciones o por el valor de los actos o actividades gravadas derivados de servicios prestados que se lleven en territorio nacional por las importaciones o exportaciones de los productos.

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 la prestación de servicios en la causación y en la determinación de contribuciones federales a cargo de las empresas.

5.4 Lugar de la enajenación y de la prestación de servicios.

5.5 Valor de la enajenación y de la prestación de servicios.

5.6 Presunción de los ingresos por enajenaciones o del valor de los actos o actividades gravadas.

Tiempo estimado:10 horas

Unidad 6. Resultados de la actividad económica de la empresa y las reglas para la determinación y pago de las contribuciones

Objetivo particular. Al terminar la unidad, el alumno:

Analizará y explicará los impuestos federales que las empresas graven, en forma principal, dependiendo del régimen al que estén inscritos, manifestado por las utilidades o ganancias que haya generado la empresa, como en el caso del régimen simplificado de ley y régimen simplificado de facilidades administrativas, en el impuesto sobre la renta para efecto de clasificar una entrada y una salida contable y fiscal.

6.1 Contribución sobre los resultados del proceso económico.

6.1.1 Determinación de la utilidad o de la pérdida fiscales.

6.1.2 Valor agregado por la empresa.

6.1.3 Valor de los activos que tenga en uso o aprovechamiento.

6.1.4 Disposición de recursos económicos de la empresa a fines distintos de su objeto directo.

6.2 Obligaciones fiscales de las empresas para la determinación y pago de contribuciones en inversión de conjunto de las principales que son a su cargo.

6.2.1 Reglas para la determinación y pago de las principales contribuciones federales sobre las empresas.

6.2.2 Ejercicios fiscales, los pagos provisionales y el pago definitivo.

6.2.3 Plazo para el pago de las contribuciones.

6.2.4 Formularios de declaración.

Tiempo estimado: 12 horas.

Bibliografía básica.

BAUCHE GARCIADIEGO, Mario. La Empresa: Nuevo Derecho Industrial, Contratos Comerciales y Sociedades Mercantiles, México: Porrúa, 1983.

BETRAME, Pierre. Sistemas Fiscales, Barcelona: Oikos-Tau, 1977.

\_\_\_\_\_. Tratado del Impuesto Sobre la Renta, México: Themis, 1995

GOODE, Richard B. Impuesto Sobre la Renta, Madrid: Instituto de Estudios Fiscales, 1980.

HAIME LEVY, Luis. Fuentes de Financiamiento Empresarial, México: Ediciones Fiscales ISEF, 1992.

LOMELÍ CERESO, Margarita. Estudios Fiscales, México: Tribunal Fiscal de la Federación, 1984.

PÉREZ CARBALLO VEIGA. Control de la Gestión Empresarial, Aranzadi, 1990.

RECIO FIGUEIRAS. Análisis del Entorno de la Empresa, Aranzadi, 1987

RUEDA AEDVAN, Iván. Catálogo General de Obligaciones Empresariales, Talleres Tredex Editores, 1993.

VALDÉS VILLARREAL, Miguel. "Principios constitucionales que regulan las contribuciones", en: Estudios de Derecho Público Contemporáneo, México: UNAM: Fondo de Cultura Económica, 1972.

#### Bibliografía complementaria

BERRO, Federico. Obligación, Responsabilidad y Solidaridad en el Derecho Tributario, Montevideo: Cultura Universitaria, 1985.

CAZORLA PRIETO, Luis M. Recargos e Impuestos Sobre la Renta de las Personas Físicas, Madrid: Ley, 1986. (Monografía)



CONTRERAS VILLEGAS, Luis. Balance Tributario y Declaración del Impuesto a la Renta, Santiago: Ediar-Cono Sur, 1979

DE LA CUEVA, Arturo. Justicia, Derecho y Tributación, México: Porrúa, 1989.

DEROUIN, Philippe. El Impuesto Sobre el Valor Añadido en la Comunidad Económica Europea, Madrid: Editorial de Derecho Financiero, 1981.

GARCÍA DOMÍNGUEZ, Miguel Ángel. Teoría de la Infracción Fiscal y Derecho Penal Fiscal, México: Cárdenas, 1982

LUQUI, Juan Carlos. Obligación Tributaria, Buenos Aires: Depalma, 1989.

MARTÍN, José María y otros. Derecho Tributario Procesal, Buenos Aires: Depalma, 1987.

----- . Derecho Tributario General, Buenos Aires: Depalma, 1986.

MUSGRAVE, Richard A. Sistemas Fiscales, Madrid: Aguilar, 1973.

PÉREZ CHÁVEZ, José y otros. Análisis Teórico y Desarrollo Práctico. Ley del Impuesto al Activo, México: Tax, 1991.

PONT MESTRES, Magín. Análisis y Aplicación del Impuesto Sobre la Renta de Personas Físicas, Madrid: Civitas, 1989.

SELLERIER CARBAJAL, Carlos. Análisis de los Impuestos Sobre la Renta y el Activo, México: Themis, 1996.

UGALDE P., Rodrigo. Crédito Fiscal en el I.V.A., Santiago: Ediar-Cono Sur, 1989.

VILLALOBOS QUIROZ, Enrique. Introducción al Derecho Tributario, 2ª ed., Biblioteca San José Euned, 1990

YEBRA MARTUL-ORTEGA, Perfecto. Justicia Fiscal y el Impuesto Sobre la Renta, Santiago de Compostela: Universidad Santiago Compostela, 1973.

#### Sugerencias didácticas

Exposición del maestro (X)	(X)	Exposición audiovisual
Ejercicios dentro de clase (X)	(X)	Seminarios
Lecturas obligatorias (X)	(X)	Trabajos de investigación
Prácticas de campo (X)	( )	Discusión de casos reales en grupo
Proyección de láminas y acetatos ( )	(X)	Investigación de campo
Conferencia por profesores invitados (X)	(X)	Ejercicios fuera de clase
Solución de casos prácticos (X)	(X)	Otras: a elección del Profesor

Se recomienda a los profesores:

Adoptar en la medida de lo posible métodos de enseñanza activa, en los cuales los alumnos realicen diversas tareas de aprendizaje, tanto dentro como fuera de clase, mismas que estarán bajo la programación y dirección del titular de la materia, quien debe fomentar en ellos la lectura y la investigación, así como una actitud analítica, crítica y reflexiva

Presentar el programa de la materia a los alumnos con quienes lo analizará y discutirá, para precisar los objetivos y contenidos del mismo

#### Sugerencias de evaluación

Exámenes parciales	(X)	Trabajos y tareas fuera de clase	(X)
Exámenes finales	(X)	Participación en clase	(X)
Asistencia a prácticas	( )	Concurso entre los alumnos sobre algún tema a desarrollar	(X)
Asistencia a clases	(X)	Otras a criterio del profesor	(X)

Se recomienda a los profesores:

Someter a los alumnos por lo menos a dos exámenes parciales y tomar en consideración algún otro criterio de evaluación que él considere pertinente, así como realizar un examen final por escrito

Adoptar el siguiente parámetro de evaluación

Exámenes parciales	30%
Otros criterios	20%
Examen final	50%

Exentar a los alumnos que hayan acreditado con una calificación mínima de 8 los criterios de evaluación

Acordar con los alumnos los criterios de evaluación y normatividad que regirá en la asignatura, así como darlos a conocer en los primeros días de clase