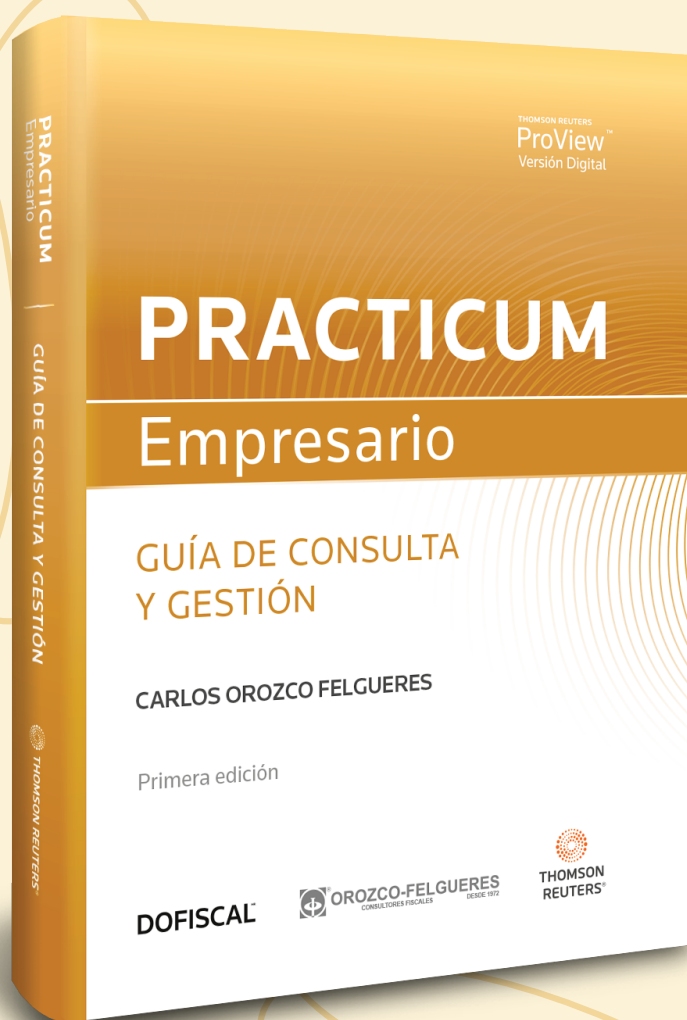
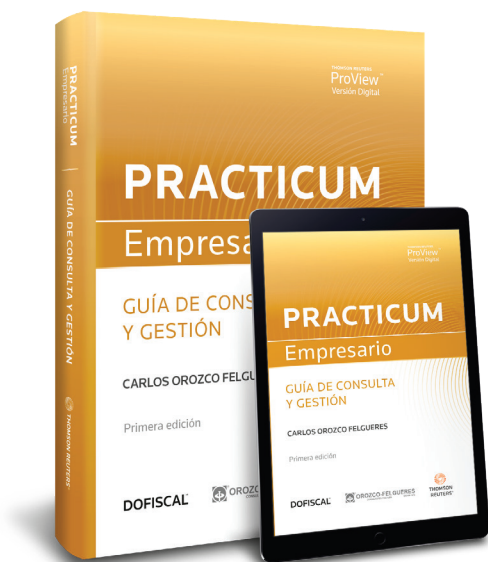


# Practicum Empresario: Guía de consulta y gestión

Carlos Orozco Felgueres





Título	Practicum Empresario: Guía de consulta y gestión
Autor	Carlos Orozco Felgueres
ISBN	978-607-474-853-6
ISBN e-book	978-607-474-854-3
Páginas	280 pp
Formato	17 x 24 cm
Edición	Primera
Encuadernación	Tapa Blanda
Fondo editorial	Thomson Reuters
Área	Derecho Económico
Subárea	Derecho Civil Contabilidad Derecho Fiscal
Publicación	2024
Precio Dúo	\$ 1,100
ProView	\$ 770
Peso	400 gr

## Descripción

Esta obra está enfocada a todo lo que conocemos como patrimonio y el valor que se le debe dar porque no todo el patrimonio es físico o tangible; se trata también de derechos adquiridos supeditados a un evento, circunstancia o transcurso del tiempo y su propósito en común es ser una garantía para afrontar nuestros compromisos económicos. En esta obra se atienden las razones del porqué es muy importante estar seguros de que la propiedad de los bienes inmuebles y los derechos que nos corresponden por cuestiones laborales, propiedad intelectual o industrial, inclusive como inversionista por ser poseedor de diversos bienes, se encuentren debidamente identificados y registrados.

Sirve como una guía para las personas interesadas en tomar las decisiones adecuadas respecto a su patrimonio, llámense personas físicas o empresas.

## Ventajas

Conozca la formación, manejo, control y traslado adecuados del patrimonio

Incluye ejemplos de situaciones legales y fiscales

Se mencionan varios trámites que se deben hacer en el transcurso de la vida económica de las personas

## Conozca

Las ventajas de los diferentes regímenes fiscales y decida cuál es el que más le conviene para tributar

Qué gastos son los que puede hacer deducibles en su contabilidad

Qué obligaciones tiene que cumplir si tiene empleados

Qué declaraciones son las que debe presentar su empresa ante el SAT

## Desarrolle sus habilidades para

Entender en su totalidad el concepto de patrimonio

## Sobre el autor de la obra

### Carlos Orozco Felgueres

Es licenciado en Contaduría y Derecho, además de ser Maestro en Impuestos con mención honorífica por la Universidad Panamericana. Es destacado miembro de la Asociación Nacional de Especialistas Fiscales México (ANEFAC) y del Colegio de Contadores Públicos de México (CCPM).

Actualmente es Presidente de Grupo Orozco-Felgueres y Asociados, S.C., Asesores Fiscales y Patrimoniales, fundada en 1972, Fundación Carlos Orozco-Felgueres, A.C. y del Instituto ORFE Capacitación e Investigación Tributaria, S.C.

En su haber cuenta con más de 20 obras autorales, entre las que destacan *El ABC del patrimonio personal*, 5a. edición, *La materialidad de los actos jurídicos*, 3a. edición y *El contador 4.0: Teoría y Práctica del CFDI y las Nuevas Tecnologías*, 1a. Edición.

## A quién va dirigido

Estudiantes de Derecho y académicos

Asesor empresarial, contador, administrador

Abogado o economista interesado en promover las decisiones en cuanto a la formación, transformación y traslado del patrimonio

## Innovación

- Índice interactivo
- Video explicativo del autor
- Material descargable mediante códigos QR

# Contenido

Agradecimientos

Abreviaturas

Justificación

Introducción

## 1. El Patrimonio

1.1. Orden del patrimonio

1.2. Conceptos

1.2.1. Patrimonio

1.2.1.1. Concepto

1.2.1.2. Características del Patrimonio

1.2.1.3. Concepto financiero

1.2.2. Empresa

1.2.3. Empresario

1.2.3.1. Concepto

1.2.3.2. Tipos de empresarios

1.2.4. Emprendedor

1.2.4.1. Concepto

1.2.4.2. Características del emprendedor

1.2.5. Persona

1.2.5.1. Concepto

1.2.5.2. Atributos de las personas

1.2.6. Concepto de bienes y obligaciones

1.3. Elementos que integran el patrimonio

1.3.1. Activo

1.3.2. Derechos reales

1.3.3. Pasivo

1.3.4. Derecho de crédito

1.4. Clasificación del patrimonio

1.4.1. Tipos de patrimonio

1.4.2. Criterios para clasificar el patrimonio

1.4.3. Bienes corpóreos o corporales

- 1.5. Otras formas de clasificación del patrimonio
- 1.6. Criterios de clasificación del patrimonio
  - 1.6.1. Legal
  - 1.6.2. Por su disponibilidad
  - 1.6.3. Por su valor moral
  - 1.6.4. Por su uso
  - 1.6.5. Por su origen
  - 1.6.6. Por su ubicación geográfica y el fin destinado
- 1.7. Bienes
  - 1.7.1. Concepto
  - 1.7.2. Diferencia entre muebles e inmuebles
    - 1.7.2.1 Categoría de bienes inmuebles
    - 1.7.2.2. Categorías de bienes muebles
  - 1.7.3 Clasificación de los bienes según la legislación mexicana y la doctrina
- 1.8. Inventario y documentación
- 1.9. Registros patrimoniales
  - 1.9.1. Registros personales
  - 1.9.2. Registros patrimoniales
- 1.10. Modificación del patrimonio familiar
  - 1.10.1. Factores directos
    - 1.10.1.1. A través del tiempo
    - 1.10.1.2. Sujeto económicamente activo
    - 1.10.1.3. Responsabilidad continua
    - 1.10.1.4. Toma de decisiones certeras
    - 1.10.1.5. Inversión en el desarrollo familiar
    - 1.10.1.6. Ritmo de vida
    - 1.10.1.7. Potencial empresarial
    - 1.10.1.8. Potencial profesional
    - 1.10.1.9. Potencial laboral
    - 1.10.1.10. Potencial humano
  - 1.10.2. Factores indirectos
    - 1.10.2.1. Sucesos familiares
    - 1.10.2.2. Incapacidad permanente parcial o total
    - 1.10.2.3. Inversión corporativa
    - 1.10.2.4. Inversión en bolsa de valores
    - 1.10.2.5. Desembolso por sanciones e indemnizaciones

- 1.10.2.6. Pérdida empresarial
- 1.10.2.7. Demandas
- 1.10.2.8. Embargos fiscales
- 1.10.3. Factores indirectos a través de la persona moral
  - 1.10.3.1. Accionista capitalista
  - 1.10.3.2. Administrador único
  - 1.10.3.3. Obligado solidario
  - 1.10.3.4. Comisario
  - 1.10.3.5. Pérdidas corporativas
    - 1.10.3.5.1. Pérdidas fiscales
    - 1.10.3.5.2. Pérdidas financieras
  - 1.10.3.6. Multas
  - 1.10.3.7. Riesgos laborales
- 1.11. Patrimonio familiar
  - 1.11.1. Concepto de patrimonio familiar
  - 1.11.2. Características de los bienes afectos al patrimonio de la familia
  - 1.11.3. Personas que pueden constituir el patrimonio de la familia
  - 1.11.4. Procedimiento para la constitución del patrimonio de la familia
  - 1.11.5. Causas de extinción del patrimonio familiar
  - 1.11.6. Causas por las que disminuye el patrimonio de la familia
  - 1.11.7. Liquidación del patrimonio familiar
  - 1.11.8. Transmisión hereditaria del patrimonio familiar

## 2. Propiedad

- 2.1. Propiedad de los bienes
  - 2.1.1. Concepto de propiedad
  - 2.1.2. La posesión
  - 2.1.3. El dominio
  - 2.1.4. Diferencia entre propiedad y dominio
  - 2.1.5. Usufructo
  - 2.1.6. Atributos y limitaciones de la propiedad
  - 2.1.7. Modos de transmitir la propiedad
  - 2.1.8. Modos de adquirir la propiedad
  - 2.1.9. Transmisión de la propiedad

- 2.1.9.1. Prescripción positiva
- 2.1.9.2. Accesión
- 2.1.9.3. Adjudicación
- 2.2. Copropiedad
  - 2.2.1. Concepto
  - 2.2.2. Características de la copropiedad
  - 2.2.3. Derechos y obligaciones de los copropietarios
  - 2.2.4. Tipos de copropiedad
  - 2.2.5. Elementos comunes de la copropiedad
- 2.3. Régimen de propiedad en condominio
  - 2.3.1. Concepto
  - 2.3.2. Constitución
  - 2.3.3. Características generales del régimen
  - 2.3.4. Modalidades del régimen de propiedad en condominio
  - 2.3.5. Objeto de propiedad común
  - 2.3.6. Reglamento interno del condominio
  - 2.3.7. Condominios de vivienda de interés social
- 2.4. Operación de compraventa de bienes
  - 2.4.1. Concepto
  - 2.4.2. Derechos preferenciales
  - 2.4.3. Características del contrato de compraventa
  - 2.4.4. Obligaciones del vendedor y del comprador
  - 2.4.5. Modalidades de la compraventa
  - 2.4.6. Incapacidad para vender y comprar
  - 2.4.7. Formalidad de la compraventa

### 3. Transmisión del patrimonio

- 3.1. Herencia
  - 3.1.1. Conceptos
    - 3.1.1.1. Sucesión
    - 3.1.1.2. Herencia
    - 3.1.1.3. Legado
    - 3.1.1.4. Heredero y legatario
- 3.2. Testamento
  - 3.2.1. Concepto



- 3.2.2. Capacidad e incapacidad para heredar
- 3.2.3. Tipos de testamento
  - 3.2.3.1. Ordinarios
  - 3.2.3.2. Especiales
  - 3.2.3.3. Testamento nulo e inoficioso
  - 3.2.3.4. Testamento público simplificado
  - 3.2.3.5. Testamento digital
- 3.2.4. Titularidad de bienes o derechos digitales
  - 3.2.4.1. Acceso a los bienes o derechos digitales
- 3.3. Herencia legítima
  - 3.3.1. Orden de herederos de la sucesión legítima
  - 3.3.2. Tipos de herencia legítima
  - 3.3.3. Albacea
  - 3.3.4. Etapas de la sucesión testamentaria
- 3.4. Sucesión agraria
  - 3.4.1. El ejido
  - 3.4.2. Las comunidades
  - 3.4.3. Importancia de la lista de sucesión para ejidatarios y comuneros
- 3.5. Matrimonio
  - 3.5.1. Concepto
  - 3.5.2. Tipos de matrimonio
  - 3.5.3. Capitulaciones matrimoniales
  - 3.5.4. Sociedad mancomunada
    - 3.5.4.1. Capitulaciones de la sociedad mancomunada
    - 3.5.4.2. Excepciones de bienes
    - 3.5.4.3. Bienes de la sociedad conyugal y bienes propios de las cónyuges
  - 3.5.5. Sociedad por bienes separados
  - 3.5.6. Ejemplo de capitulaciones matrimoniales
  - 3.5.7. Ejemplo de cambio de régimen matrimonial
  - 3.5.8. Donaciones relacionadas con el matrimonio
    - 3.5.8.1. Antenuptiales
    - 3.5.8.2. Entre cónyuges
  - 3.5.9. Parentescos reconocidos por el matrimonio
- 3.6. Sociedad en convivencia para la Ciudad de México
  - 3.6.1. Concepto

- 3.6.2. Derechos
- 3.7. Divorcio
  - 3.7.1. Concepto
  - 3.7.2. Causas del divorcio
  - 3.7.3. Tipos de divorcio
    - 3.7.3.1. Separación
    - 3.7.3.2. Divorcio por mutuo consentimiento
    - 3.7.3.3. Divorcio necesario o contencioso
    - 3.7.3.4. Divorcio en la Ciudad de México (Divorcio exprés)
  - 3.7.4. Requisitos de solicitud de divorcio
  - 3.7.5. Efectos del divorcio
- 3.8. Donación
  - 3.8.1. Concepto
  - 3.8.2. Tipos de donación
  - 3.8.3. Formalidad
  - 3.8.4. Reglas de la donación
  - 3.8.5. Revocación de la donación
  - 3.8.6. Donación inoficiosa y nula
  - 3.8.7. Complicaciones de la donación
  - 3.8.8. Registro

## 4. Riesgos del patrimonio

- 4.1. Hipoteca
  - 4.1.1. Concepto
  - 4.1.2. Causas para decidir llevar a cabo una hipoteca
  - 4.1.3. Tipos de hipoteca
  - 4.1.4. Sujetos con derecho de solicitud de hipoteca legal
  - 4.1.5. Extinción de la hipoteca
  - 4.1.6. Cancelación de la hipoteca
- 4.2. Fianza
  - 4.2.1. Concepto
  - 4.2.2. Tipos de fianza
  - 4.2.3. Obligaciones y derechos del fiador
  - 4.2.4. Extinción de la fianza

- 4.2.5. Garantías de recuperación de las instituciones de fianzas
  - 4.2.5.1. Prenda, hipoteca o fideicomiso
- 4.2.6. Obligación solidaria o contrafianza
- 4.3. Riesgos inherentes al patrimonio empresarial
  - 4.3.1. Fiscal
    - 4.3.1.1. Facultades de comprobación de la autoridad fiscal
    - 4.3.1.2. Facultades de gestión de la autoridad fiscal
    - 4.3.1.3. Ingresos del accionista
    - 4.3.1.4. El CFDI
    - 4.3.1.5. Marco jurídico del CFDI
    - 4.3.1.6. Delitos fiscales
  - 4.3.2. Relación laboral
    - 4.3.2.1. Capital constitutivo del IMSS
- 4.4. Delitos en contra de las personas en su patrimonio
  - 4.4.1. Clasificación del delito penal
  - 4.4.2. Delitos en contra de las personas en perjuicio de su patrimonio
  - 4.4.3. Encubrimiento y operaciones con recursos de procedencia ilícita
    - 4.4.3.1. Código Penal Federal
    - 4.4.3.2. Conocimiento de actos ilícitos
    - 4.4.3.3. Sujetos
    - 4.4.3.4. Conductas
    - 4.4.3.5. Combinación de las conductas
    - 4.4.3.6. Actividades ilícitas
    - 4.4.3.7. Sanción pecuniaria
- 4.5. Delitos fiscales
  - 4.5.1. Evasión
  - 4.5.2. Elusión
  - 4.5.3. Contrabando
  - 4.5.4. Simulación
  - 4.5.5. Defraudación fiscal
  - 4.5.6. Actos asimilados a defraudación fiscal
- 4.6. Discrepancia fiscal
  - 4.6.1. Concepto
  - 4.6.2. Disposición fiscal

- 4.6.3. Finalidad de la discrepancia fiscal
- 4.6.4. Determinación de la discrepancia fiscal
- 4.6.5. Control y vigilancia de la discrepancia fiscal

## 5. Administración del patrimonio

### 5.1. Operaciones en instituciones bancarias

- 5.1.1. Cuenta bancaria
- 5.1.2. Contratos a la vista
- 5.1.3. Contratos de ahorro
- 5.1.4. Contratos a plazo
- 5.1.5. Modalidades de los depósitos
- 5.1.6. Servicios de caja de seguridad

### 5.2. Préstamo entre particulares

- 5.2.1. Concepto de mutuo
- 5.2.2. Tipos de contrato de mutuo
- 5.2.3. Características del contrato de mutuo
- 5.2.4. Obligaciones del mutuante y mutuatario
- 5.2.5. Medios de garantía: letra de cambio y pagaré
  - 5.2.5.1. La letra de cambio
  - 5.2.5.2. El pagaré
  - 5.2.5.3. Diferencias entre la letra de cambio y el pagaré

### 5.3. Inversiones en valores

- 5.3.1. Mercado financiero
- 5.3.2. Participación del inversionista en el mercado de dinero
- 5.3.3. Ley del Mercado de Valores
  - 5.3.3.1. Conceptos
  - 5.3.3.2. Sociedad Anónima Promotora de Inversión
  - 5.3.3.3. Sociedad Anónima Promotora de Inversión Bursátil
  - 5.3.3.4. Sociedad Anónima Bursátil

### 5.4. Derechos de autor

- 5.4.1. Derechos morales y patrimoniales
- 5.4.2. Transmisión de los derechos patrimoniales
- 5.4.3. Tipos de contrato de derechos patrimoniales
- 5.4.4. Derechos conexos
- 5.4.5. Registro de derechos

- 5.4.6. Sociedad de gestión colectiva
- 5.5. Propiedad industrial
  - 5.5.1. Patentes y marcas
  - 5.5.2. Registro de explotación de derechos
- 5.6. Seguros
  - 5.6.1. Concepto
  - 5.6.2. Justificación de la contratación de un seguro
  - 5.6.3. Otras operaciones relacionadas con el seguro
  - 5.6.4. Requisitos del contrato de seguro
  - 5.6.5. Clasificación de los seguros
    - 5.6.5.1. Seguro de vida
    - 5.6.5.2. Seguro de vida tipo sobrevivencia
    - 5.6.5.3. Seguro de vida tipo fallecimiento
    - 5.6.5.4. Seguro de vida tipo dotal mixto
    - 5.6.5.5. Seguro de accidentes y enfermedades
    - 5.6.5.6. Seguro de responsabilidad civil
    - 5.6.5.7. Seguro de responsabilidad civil profesional
    - 5.6.5.8. Micro seguro
    - 5.6.5.9. Seguro de ahorro para el retiro
- 5.7. Fideicomiso
  - 5.7.1. Concepto
  - 5.7.2. Características y definición de sus elementos
  - 5.7.3. Partes fundamentales del contrato de fideicomiso
  - 5.7.4. Tipos de fideicomiso
    - 5.7.4.1. Fideicomiso de inversión
    - 5.7.4.2. Fideicomiso de administración
    - 5.7.4.3. Fideicomiso de garantía
    - 5.7.4.4. Fideicomiso mixto
    - 5.7.4.5. Fideicomiso de inmuebles en zona restringida
  - 5.7.5. Extinción del fideicomiso
  - 5.7.6. Fiduciarias
  - 5.7.7. Fideicomiso testamentario
    - 5.7.7.1. Concepto
    - 5.7.7.2. Objetivo
    - 5.7.7.3. Características del fideicomiso testamentario

5.7.7.4. Ventajas del fideicomiso testamentario

5.7.7.5. Ejemplo

## 6. Derechos laborales

6.1. Seguridad social

6.1.1. Riesgo de trabajo

6.1.2. Enfermedad y maternidad

6.1.3. Invalidez y vida

6.1.4. Seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez

6.1.5. Seguro de guardería y de las prestaciones sociales

6.1.6. Conceptos

6.1.7. Cuadros de prestaciones de derechos del trabajador

6.1.8. Regímenes de pensión IMSS

6.1.9. Conservación y reconocimiento de derechos

6.1.10. Determinación de la pensión

6.1.11. Continuación voluntaria en régimen obligatorio

6.2. Aportaciones al INFONAVIT

6.2.1. Fundamento legal

6.2.2. Base de aportaciones

6.2.3. Derechos del trabajador

6.2.4. Liberación del crédito en caso de muerte o incapacidad

6.2.5. Manifestación del trabajador en caso de muerte

6.2.6. Créditos INFONAVIT

6.2.7. Sistema de calificación para el crédito

6.2.8. Determinación de la precalificación

6.2.9. Procedimiento para obtención del crédito

6.2.10. Cuota de amortización

6.2.11. Crédito conyugal y copropiedad

6.2.12. Otras disposiciones referentes al crédito Infonavit

## 7. Planeación patrimonial

7.1. Definición de planeación

7.2. Áreas del patrimonio que cuidar

7.3. Tipos de patrimonio

7.4. Acciones principales aplicables al patrimonio

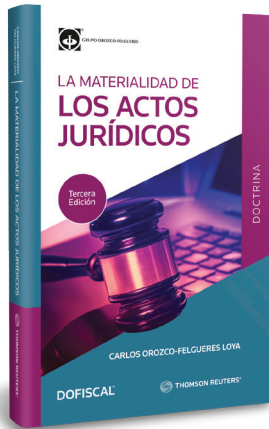
- 7.5. Continuidad del legado empresarial
- 7.6. Administración de riesgos patrimoniales
- 7.7. Tipos de riesgos
- 7.8. Aspecto financiero
  - 7.8.1. Balance patrimonial personal
  - 7.8.2. Rubros que lo componen
  - 7.8.3. Aplicaciones contables
  - 7.8.4. Estados financieros

## 8. Preguntas más comunes del empresario

Conclusiones

Bibliografía

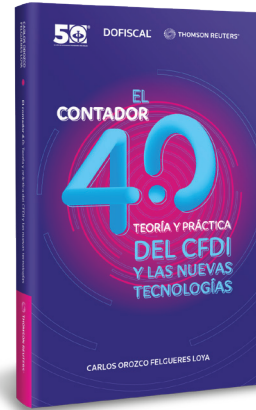
# Más respuestas confiables



## La materialidad de los actos jurídicos

Tercera Edición

Carlos Orozco Felgueres



## El contador 4.0: Teoría y práctica del CFDI y las nuevas tecnologías

Primera Edición

Carlos Orozco Felgueres



# ¡Contáctanos!

---

---

[www.thomsonreutersmexico.com](http://www.thomsonreutersmexico.com)

