

# TEORÍA ECONÓMICA IV

## I. OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Este curso pretende, en primer lugar, completar los desarrollos de los modelos macroeconómicos intermedios, abriéndolos a la dinámica a corto plazo, y, en segundo lugar, introducir los temas actuales de la Macroeconomía, a la vista de los principales problemas que han ocupado la agenda de investigación de los macroeconomistas en los años setenta y ochenta. El énfasis se pondrá en los contenidos, y no en la formalización.

## II. CONTENIDO

### *PRIMERA PARTE: Introducción.*

**1. El modelo macroeconómico estático IS-LM.** Componentes del modelo. Funcionamiento del modelo.

**2. Desarrollos del modelo IS-LM.** La dinamización del modelo en el corto plazo. Algunos problemas específicos.

**3. El modelo clásico dinamizado.** Variables y mercados. El modelo. Caracteres. Desarrollo del modelo. Conclusiones.

**4. El modelo keynesiano dinamizado.** Variables y mercados. El modelo. Caracteres. Desarrollo del modelo. Conclusiones.

**5. Introducción a la dinámica moderna.** Estados estables: el caso de la inflación. Dinámica: el modelo de Cagan. Expectativas racionales.

### *SEGUNDA PARTE: Las políticas económicas*

**6. La política monetaria.** La teoría tradicional de la política económica. Efectos de la política monetaria sobre precios y cantidades. La irrelevancia de la política monetaria: Sargent y Wallace. Réplicas. Fischer, Taylor. La polémica reglas vs. Discreción.

**7. La política fiscal.** El sector público en un modelo de individuos de vida infinita. La equivalencia ricardina. El sector público en un modelo de generaciones superpuestas. Política de deuda. Impuestos óptimos. Suavización de impuestos. Gasto óptimo. Oferta óptima de deuda.

**8. La financiación de los déficits.** Los efectos de la financiación de los déficits. La inflación como impuesto. Señoriaje, inflación y cantidad óptima de dinero.

**9. La inconsistencia dinámica de las políticas.** El problema. Las soluciones. Equilibrios basados en la reputación. Incertidumbre exógena. El caso de la desinflación.

### *TERCERA PARTE: La nueva economía clásica y la nueva economía keynesiana*

**10. Modelos neoclásicos del ciclo.** Lucas: información incompleta. El ciclo real.

**11. Modelos neokeynesianos del ciclo (I).** Modelos de desequilibrio: el enfoque europeo. Rigideces nominales de precios: competencia monopolística. Costes marginales constantes. Costes de ajuste (costes de cambio del "menú"). Reglas dependientes del tiempo. Contratos escalonados. Reglas dependientes del estado.

**12. Modelo neokeynesianos del ciclo (II).** Rigideces reales de precios. Mercados de clientela. Enfoque input-output.

**13. Modelo neokeynesianos del ciclo (III).** Rigideces reales de salarios. Búsqueda. Contratos implícitos. Sindicatos. Negociación. Contratos eficientes. Insider-outsider. Salarios de eficiencia. Rigideces nominales de salarios: Fisher, Taylor.

**14. Desarrollos modernos de las funciones macroeconómicas.** El consumo. La inversión. Las existencias.

**15. Teorías del crecimiento.** Teorías clásicas: el modelo neoclásico. Teorías modernas: crecimiento endógeno.

### III. BIBLIOGRAFÍA

Ningún libro cubre adecuadamente todo el programa.

- R. Dornbusch y S. Fischer, "Macroeconomics" New York, McGrawHill, 5ª Ed. 1990. Versión castellana: McGrawHill Interamericana de España, sirve para los temas 1 y 2.

- Thomas J. Sargent, "Macroeconomic Theory". New York, Academic Press. 1979. Versión castellana. Barcelona: Bosch, cubre los temas 3 y 4.

- William M. Scarth, "Macroeconomics. An Introduction to Advanced Methods". Toronto, Harcourt Brace Jovanovitch. 1988.

- J. M. Andreu, "Teoría Económica Superior II (Macroeconomía)". Madrid: UNED. 1990. Unidad Docente I. Ambos ofrecen un tratamiento sencillo de los mismos temas.

- Bennett T. McCallum, "Monetary Economics. Theory and Policy". New York, MacMillan. 1989. Es relativamente útil para los temas de la primera parte (capítulos 5 a 8) y para una visión rápida de algunos temas de la segunda parte (caps. 11-12) y de la tercera (cap. 9).

Se publicarán resúmenes de los restantes temas.

### IV. EXÁMENES

Habrà un examen final en junio basado fundamentalmente en preguntas breves y largas, y ejercicios principalmente teóricos. Otro tipo de pruebas serán indicadas a lo largo del curso.

Habrà un seminario de lecturas para un grupo reducido de alumnos. Sólo servirá para subir nota (los que no asistan al seminario también podrían tener notas altas si hacen bien los exámenes).

# ECONOMETRÍA II

## I OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Enseñar al alumno a aplicar, razonar y relacionar los conceptos básicos de Econometría dinámica y modelos econométricos, al igual que las técnicas que de ellos se deducen. Conocer las ideas intuitivas de todos ellos y su justificación teórica. Saber cuáles y cuando se pueden aplicar a un determinado problema. Conocer las implicaciones teóricas que cada resultado lleva asociado y como influirán en su utilización práctica. Conocer el uso de un paquete econométrico, su interpretación y su justificación teórica en aquellos conceptos básicos.

## II CONTENIDO

### *1 EL COMPORTAMIENTO ALEATORIO DE LAS VARIABLES ECONÓMICAS*

#### **1. Series temporales estacionarias <sup>1</sup>**

1. Introducción
2. Procesos estacionarios

#### **2. Procesos lineales <sup>2</sup>**

1. Introducción <sup>5</sup>
2. Descomposición de Wold <sup>5</sup>
3. Funciones de autocorrelación y de autocovarianza <sup>6</sup>

#### **3. Procesos autorregresivos**

1. Introducción
2. Procesos autorregresivos de orden 1
3. Simulación modelo AR (1) <sup>10</sup>
4. Procesos autorregresivos de orden p

#### **4. Procesos de medias móviles**

1. Introducción
2. Procesos MA (1)
3. Simulación modelo MA (1)
4. Procesos MA (q)

#### **5. Procesos autorregresivos de medias móviles**

1. Introducción
2. Procesos ARMA (1,1)
3. Simulación modelo ARMA (1,1)
4. Procesos ARMA (p,q)
5. El efecto de la constante

#### **6. Elementos de una serie temporal**

1. Tendencia
2. Estacionalidad Y ciclos
3. Errores aleatorios
4. Ejemplos de no estacionariedad
  - 4.1. No estacionariedad en la varianza
  - 4.2. No estacionariedad en media
5. Casos particulares de procesos no estacionarios

---

<sup>1</sup> B1-CH. 7.1

<sup>2</sup> B2-CH. 16.1-5, C6-CH. 3-4, C7-CH. 2-5

- 5.1. Camino aleatorio
- 5.2. Camino aleatorio con impulso
- 5.3. Modelos AR (1) no estacionarios
- 7. Procesos Arima**
  - 1. Introducción
  - 2. Predicción con modelos ARIMA
    - 2.1. Actualización de las predicciones
  - 3. El modelo ARIMA estacional multiplicativo
    - 3.1. Modelo ARMA (0,0) (1,0)
  - 4. El comportamiento de los ACF y PACF en modelos ARMA estacionales
  - 5. Modelos ARIMA estacionales
  - 6. Predicción en modelos ARIMA estacionales
    - 6.1. Efectos sobre la varianza de la serie
- 8. Inferencia en series temporales**
  - 1. Introducción
  - 2. Estimación: Métodos
  - 3. Test de hipótesis
- 9. Metodología Box-Jenkins**
  - 1. Identificación de modelos
  - 2. Estimación del modelo
  - 3. Diagnóstico del modelo
  - 4. Análisis de los coeficientes: Pruebas de hipótesis
  - 5. Análisis de residuos
- 10. Predicción de series económicas<sup>3</sup>**
  - 1. Los  $\psi$  coeficientes en los procesos lineales
  - 2. La interpretación económica de los errores
  - 3. Los procesos de innovación
  - 4. El efecto del pasado en la predicción
  - 5. Los errores de predicción
  - 6. Intervalos de confianza
- 11. Medidas de la validez de la predicción**
  - 1. Coeficientes geométricos
  - 2. Coeficiente de Theil
  - 3. Otras medidas
- 12. Modelos con parámetros cambiantes<sup>4</sup>**
  - 1. Cambios estructurales: Test de Chow
  - 2. Parámetros aleatorios
  - 3. Estimación de los parámetros de la relación renta-consumo

## **2. MODELOS MACROECONOMÉTRICOS**

- 1. El modelo I de Klein de la economía americana <sup>5</sup>**
  - 1. Introducción
  - 2. Variables que intervienen y forma matricial
  - 3. Limitaciones de los modelos
- 2. Identificación de sistemas de ecuaciones simultáneas<sup>6</sup>**
  - 1. Tipos de ecuaciones
  - 2. Estimación en forma reducida
  - 3. El problema de la identificación
  - 4. Tipos de restricciones

<sup>3</sup> B2-CH. 16.6, C6-CH. 5, C7-CH. 6

<sup>4</sup> B2-CH. 10.4-5

<sup>5</sup> B1. CH. 10.5

<sup>6</sup> B2-CH. 14, B3-CH. 16

5. Estructuras admisibles
6. Matrices de selección
7. Condición de orden
8. Condición de rango
9. Identificación con restricciones lineales

### **3. Estimación del modelo<sup>7</sup>**

1. Mínimos cuadrados ordinarios
2. Mínimos cuadrados indirectos
3. Mínimos cuadrados en dos etapas
4. Máxima verosimilitud
5. Mínimos cuadrados en dos etapas

## **3. EL MERCADO DE TRABAJO**

### **1. Modelos de mercado de trabajo<sup>8</sup>**

1. La curva de Phillips
2. Los modelos de Phelps, Fiedman, etc
3. El modelo con expectativas racionales
4. Modelo con expectativas racionales
5. Identificación del modelo

### **2. Estimación en modelos de información limitada<sup>9</sup>**

1. Mínimos cuadrados ordinarios
2. Mínimos cuadrados indirectos
3. Mínimos cuadrados generalizados
4. Mínimos cuadrados en dos etapas
5. Mínimos cuadrados en dos etapas generalizados
6. Máxima verosimilitud con información limitada
7. Estimación del modelo de mercado

### **3. Estimación en modelos de información completa<sup>10</sup>**

1. Sistemas de ecuaciones aparentemente relacionados
2. Mínimos cuadrados en tres etapas
3. Máxima verosimilitud con información completa
4. Estimación del modelo de mercado

### **4. Estimación en la forma reducida<sup>11</sup>**

1. Estimación en la forma reducida sin restricciones
2. Estimación en la forma reducida con restricciones
3. Estimación del modelo de mercado

### **5. Comparación entre los distintos estimadores**

1. Familias de estimadores
2. Estimadores de clase K
3. Estimadores por variables instrumentales
4. Comparación de propiedades

### **6. Contrastes de hipótesis en el mercado de trabajo<sup>12</sup>**

1. Test de sobreidentificación
2. Test de especificación
3. Otros test

---

<sup>7</sup> B3-CH. 17

<sup>8</sup> B1-CH. 10.1-10.4

<sup>9</sup> B2-CH. 15, B1-CH. 10.4-6

<sup>10</sup> B2-CH. 15, C3-CH. 2.9

<sup>11</sup> B3-CH.

<sup>12</sup> C3- 9.5

## **7. Diagn3sis del modelo de mercado de trabajo<sup>13</sup>**

1. An3lisis de residuos
2. Gr3ficos comparativos
3. Test de validez del modelo

## **4. CAUSALIDAD Y SIMULTANEIDAD ENTRE VENTAS Y PUBLICIDAD Y OTROS MODELOS ECON3MICOS**

### **1. Determinantes de las ventas y la publicidad<sup>14</sup>**

1. Los dise1os de publicidad
2. Relaci3n con las ventas
3. Simultaneidad de la relaci3n

### **2. Exogeneidad<sup>15</sup>**

1. Introducci3n
2. Test de exogeneidad
3. Relaci3n con la causalidad

### **3. Simultaneidad y causalidad<sup>16</sup>**

1. Causalidad de Granger
2. Test de causalidad
3. Simultaneidad entre ventas y publicidad
4. Estimaci3n de modelos VAR
5. Modelo de correcci3n de errores
6. Cointegraci3n en el modelo renta-consumo
7. Test de cointegraci3n\*

### **4. Simulaci3n y predicci3n con modelos econ3micos<sup>17</sup>**

1. Predicci3n
2. Errores en la predicci3n
3. Comparaci3n de predicciones
4. Simulaciones discretas y continuas
5. Predicci3n en el modelo ventas-publicidad

## **III BIBLIOGRAFÍA**

### **B3sica:**

- Berndt, E.R. "The Practice of Econometrics". Ed. Addison Wesley. 1991.
- Judge, G. y otros. "Introduction to the theory and practice of econometrics". Ed. Wiley. 1988.
- Gujarati D.N. "Basic Econometrics." McGraw Hill (Existe versi3n castellana: "Econometris". McGraw Hill).

### **Complementaria:**

- Dhrymes, J. "Econometría". Ed. AC .
- Ghost s.K. (1991) "Econometrics" Prentice Hall

---

<sup>13</sup> C2-CH. 13.11, C3-CH. 8.6

<sup>14</sup> B1-CH. 8.1

<sup>15</sup> C8-CH. 6, C3-CH. 8.8

<sup>16</sup> B1-CH. 8.2, C3-CH. 8.5, 7

\* Para ampliar este concepto, ver ENGLE R. F., GRANGER C. W. J. (1991) Long-Run Economic Relations. Oxford univ. Press, CH. 5

<sup>17</sup> C2-CH. 13, C3-CH. 9.3-8, B1-CH. 8.7, B2-CH. 18

- Harvey, A.C. "The Econometric Analysis of Time Series". Philip Allan
- Johnston, J. "Métodos de econometría". Ed. Vicens.
- Kendall M. ORD J. K. (1990) "Time series" (3. Ed.) Oxford.
- Mills C. (1989) "Técnicas for Economic Time Series" Wiley.
- Peña, D. "Estadística II: Modelos lineales y Series temporales". Ed. Alianza.
- Raymond, J.L. y Uriel, E. "Investigación econométrica aplicada: un caso de estudio". Ed. AC. 1987.
- White, K.J.; Haun, S.A. y Gow, D.J. "Introduction to The Theory and Practice of Econometrics". Ed. Wiley .1988.

#### IV. EXÁMENES

Habrà un examen final en febrero. Se pedirá la realización de un trabajo en el ordenador y sobre él se harán diferentes cuestiones, para ver si se entienden los conceptos que se han manejado en él, su interpretación económica y su justificación teórica. Se harán aproximadamente 2 preguntas breves en cada apartado del ejercicio, no incluyendo demostraciones largas. Una será básica, y por tanto es necesario contestarla bien, y la otra será para mejorar nota.

Se podrá realizar uno o varios trabajos a lo largo del curso. en ese caso se podrá optar por realizar una entrevista oral sobre dichos trabajos en febrero, pudiendo no ser necesario presentarse al examen final, si los conocimientos demostrados son suficientes. En dicha entrevista se preguntará sobre el trabajo, para ver si se entienden los conceptos que se han manejado en él, su interpretación económica y su justificación teórica. Se harán aproximadamente 5 preguntas breves, no incluyendo demostraciones largas, salvo que se tenga duda sobre la nota definitiva. Las tres primeras serán básicas, y por tanto es necesario contestarlas bien, y las otras dos serán para mejorar nota.

#### V. TRABAJOS

Aquellos que opten por la realización de trabajos, deben realizar al menos dos trabajos a lo largo del curso, uno sobre un modelo dinámico, y otro sobre sistemas de ecuaciones. Deben de estar terminados para el 10 de Febrero aproximadamente. Se realizarán por grupos de alrededor de tres personas.

Su ponderación en la nota final dependerá de la entrevista oral, según se vea que parte ha sido realizado por cada uno, pero un mínimo de 1 punto recibirán todos los componentes del trabajo.

##### *INSTRUCCIONES PARA LA REALIZACION DEL TRABAJO*

##### **1. Indicar en la primera página:**

- Título del trabajo
- Nombre y dos apellidos de cada componente del grupo
- Número del grupo
- Jefe de prácticas que le corresponde
- Número de directorio en que están las instrucciones del trabajo
- Nombre de los archivos y subdirectorios que contienen las instrucciones del trabajo, indicando brevemente que contiene cada uno.

**2. Explicar brevemente que se ha realizado en el trabajo, siguiente aproximadamente el siguiente esquema:**

- Introducción;  
Indicar objetivos del trabajo e hipótesis económicas que se quieren comprobar.  
Comentar brevemente los trabajos previos realizados sobre ese tema y principales resultados.

- Modelo;  
Indicar fuentes de datos  
Definir las variables utilizadas con sus unidades de medida  
Especificar el modelo construido  
Estimación del modelo y diagnosis  
Modelo definitivo
- Resultados;  
Aplicación del modelo a nuestro objetivo  
Limitaciones del modelo y de los resultados  
Comprobación de las hipótesis económicas
- Conclusiones;  
Breve resumen de los principales resultados
- Referencias bibliográficas

### **3. El día de la entrevista sobre el trabajo:**

- Traer un listado de los principales resultados que justifiquen las conclusiones obtenidas
- Se puede traer un resumen de un máximo de 10 folios con las principales fórmulas y propiedades para ser consultado durante las preguntas que le hagan. Debe ser autógrafo. Puede ser revisado por el profesor previamente.

### **4. Temas**

Los posibles temas a tratar en los trabajos serán los siguientes:

*Modelo: VARIABLES*

#### **Sector exterior: cerrada:**

- Tipos de cambio
- Renta interna y externa
- Exportaciones
- Importaciones
- Diferencial de precios
- Producción industrial

#### **Mercado de trabajo:**

- Oferta de trabajo
- Demanda de trabajo
- Salarios medios
- Salarios mínimos
- Precios
- Stock de capital
- Renta
- Consumo privado

#### **Economía**

- Consumo público
- Consumo privado
- Inversión pública
- Inversión privada
- Renta
- Impuestos
- Gastos públicos
- Transferencias

# ECONOMÍA ESPAÑOLA

## I. OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Exponer los rasgos más importantes de la Economía Española. Con atención a las economías regionales y, de modo especial, a los distintos factores que comprende una economía.

## II. CONTENIDO

### *Introducción.*

1. Situación actual de la economía española: "¿Volver a empezar?"
2. Análisis de coyuntura: "Aproximación metodológica al análisis de la coyuntura"
3. La economía española en el 94: "Los tipos de interés y los tipos de cambio en el 94"
4. Paro e inflación

### *Sectores, políticas e instituciones.*

5. Agricultura
6. Energía: "El sector energético y petrolífero en España"
7. Industria
8. Servicios
9. Sector financiero: "El grupo Argentaria", "La situación actual de las entidades financieras", "La racionalización del sector bancario en España"
10. Sector exterior
11. Sector privado: "La competitividad de la empresa española", "La empresa española. Análisis de resultados"
12. Sector público: "La corresponsabilidad fiscal de las Comunidades Autónomas"

### *La Unión Europea.*

13. Economía Regional Supranacional
14. Unión Monetaria

## III. BIBLIOGRAFÍA

- Colección de lecturas "Economía Española"

## IV. EXÁMENES

Se realizará un examen en Junio. La calificación final será el resultado de ponderar las intervenciones en clase, en las conferencias y el examen final.

## V. TRABAJOS

El alumno podrá realizar un trabajo optativo sobre alguno de los temas del programa.

# ÉTICA DE LA ECONOMÍA Y DE LA EMPRESA

## I. OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Las decisiones que tomamos en las actividades económicas y empresariales están llenas de factores éticos cuya racionalidad escapa en cierto modo a los análisis matemáticos y a la experimentación cuantificable. Son factores que remiten a una instancia fundamental sin la cual perderían su estabilidad las reglas de juego de la Economía. Ahora bien, hacerse cargo de aquellas condiciones que harán posible el futuro desenvolvimiento de un mercado auténticamente libre es parte esencial de las decisiones presentes de sus agentes.

El programa se inicia con el estudio de algunos elementos de difícil evaluación en el mundo económico -la confianza, la información- para pasar a un análisis del dinero considerado como información acerca del pasado y del futuro. Sólo entonces pueden superarse las oposiciones entre lo público y lo privado, la competencia, la cooperación. Una vez analizados esos asuntos, se absolutan los ordenamientos objetivos -la naturaleza, los códigos-. Y de ese modo cabe emprender el estudio de las virtudes que animan la actividad empresarial; veracidad, prudencia, respeto a la dignidad de las personas y justicia, presiden el marketing, la producción, la dirección y la financiación.

Los empresarios juzgan en este fin de siglo la oportunidad histórica: demostrar que no es precisa la invasión del Estado en las actividades económicas para corregir los efectos no deseables de la libertad de iniciativa, con otras palabras: demostrar que la solidaridad es una exigencia de cualquier actividad humana, también de las actividades económicas.

## II. CONTENIDO

### *SER EL MEJOR: HACER QUE OTROS TAMBIÉN LO SEAN*

1. Una cuestión de método.
2. La ética empresarial no es un valor añadido.
3. Cuanta más confianza se da, más confianza se tiene.
4. Quien tiene la información, ¿tiene el poder?

### *MÁXIMO BENEFICIO Y MÁXIMA RACIONALIDAD*

5. Subrayar la función social del libre mercado no supone absolutizar la actividad económica.

6. La mejor cooperación al bien común: la libre competencia.
7. El poder del dinero.
8. Entre la confianza y el riesgo: el peculiar tiempo de la actividad bancaria.
9. Una semana en Wall Street.
10. ¿Es obligatorio maximizar los beneficios?.
11. Por qué las mujeres siempre cargan con el muerto.

### ***HACIA UN DESARROLLO SOSTENIBLE***

12. El desierto avanza...¡ Ay de los que lo llevan dentro!.
13. El medio ambiente, un derecho humano.

### ***LA MEJOR EMPRESA POSIBLE***

14. La invasión de los códigos éticos.
15. La empresa virtual.
16. Todo es marketing.
17. El lugar de trabajo.
18. Bienes de capital físico y bienes de capital humano.
19. El sentido del humor.
20. La cultura del directivo.
21. Obligaciones de justicia conmutativa, distributiva y legal: el liderazgo social del empresario.
22. Excelencia y eficiencia.

### **III. BIBLIOGRAFÍA**

- De George, R. "Business Ethics". MacMillan. New York, 1986.

- Donaldson, T. "Case Studies in Business Ethics". EngleWood Cliffs,. New Jersey, 1982.
  - Gélíniér, O. "Ética de los negocios". Espasa-Calpe. Madrid, 1991.
  - Gómez Pérez, R. "Ética empresarial. Teoría y casos". Madrid, 1991.
  - Le Movél, J. "Crítica de la eficacia". Paidós. Barcelona, 1992.
  - Melé, D. "Empresa y Economía al servicio del hombre". Eunsa. Pamplona, 1992.
  - Termes, R. "Antropología del capitalismo". Destino. Madrid, 1992.
  - Velázquez, M. "Business Ethics: Concepts and Cases". EngleWood Cliffs. New Jersey, 1982.
  - Vaa, "Ethics at Work", Harvard Business Review Paperback, 1991.
  - Beauchamp, T. L. & Bowie, N. E, "Ethical Theory and Business", Prentice Hall, New Jersey, 1983.
  - Callahan, J. (Ed.) "Ethical Issues in Business Ethics", Prentice Hall, New Jersey, 1990.
  - Cederblom, J. & Dougherty, Ch, J, "Ethics at Work, Wadsworth Public. G, Co., Belmont, 1990.
  - Chávarri, F., "Filosofía y Ética Empresarial" (reflexiones de un directivo), Escuela Europea de Negocios, Madrid, 1991.
- Revistas:
- "Business Ethics Quartely".
  - "Journal of Business Ethics".

#### IV. EXÁMENES

Dos exámenes parciales liberatorios, en febrero y mayo: el primero de los temas 1 al 11; el segundo, del 12 al 22. Además, en el examen de febrero se incluirá un comentario de texto del libro de R. Spaemann. "Ética: Cuestiones Fundamentales". Pamplona, 1987.

A lo largo del curso se dará cuenta oral de las siguientes lecturas:

- Drucker, P. "Mi vida y mi tiempo" Ciencias de la Dirección, Madrid, 1992.
- Asterix y Obelix. "La cizaña . Obelix y Compañía".

Una de las siguientes obras:

- Defoe, D. "Robinson Crusoe"
- Kafka, F. "América".
- Pérez Galdos, B. "Misericordia".
- Shakespeare, W. "El mercader de Venecia".
- Tackeray, W.M. "La feria de las vanidades".
- Dickens, Ch. "Tiempos difíciles".
- Forster, E. M. "La mansión".

En grupos reducidos se procederá al análisis de situaciones, de forma que todos los alumnos tengan la posibilidad de intervenir en la discusión.

# HISTORIA DEL PENSAMIENTO ECONÓMICO

## I. OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Estudio de la evolución del pensamiento económico desde los orígenes a nuestros días, con especial énfasis en los movimientos filosóficos y culturales en los que ese pensamiento se inscribe, así como en las cuestiones que han ido conformando especialmente los principales aspectos de la teoría económica actual.

## II. CONTENIDO

1. Grecia: Platón y Aristóteles.
2. El planteamiento socioeconómico romano.
3. La aportación del cristianismo.
4. La Edad Media: Santo Tomás de Aquino y San Alberto Magno.
5. La difusión de las ideas escolásticas en la Baja Edad Media.
6. La escolástica tardía española de los siglos XVI y XVII.
7. El mercantilismo:
  - La práctica política del mercantilismo de estado.
  - Los teóricos políticos.
8. El cambio cultural de la Modernidad: hacia una nueva fundamentación.
9. La evolución del mercantilismo y el nacimiento del liberalismo.
10. La fisiocracia.

## III. BIBLIOGRAFÍA

- M. Grice-Hutchinson. "El Pensamiento Económico en España". (1177-1740), Ed. Crítica, segunda parte.
- L. Polo, "Quién es el hombre". Ed. Rialp.
- Martínez-Echevarría, M.A. "Evolución del Pensamiento Económico". Ed. Espasa Calpe, caps. I a IV. Madrid, 1983.

## IV. EXÁMENES

Habrán dos exámenes, uno en febrero, liberatorio, y otro en junio. constarán de preguntas largas en las que se relacionen las principales cuestiones, y en comentarios de texto.

# INVESTIGACIÓN OPERATIVA

## I. OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Esta asignatura pretende dar al alumno los conocimientos básicos de gestión de operaciones con intención de que sea capaz de comprender la génesis de los procesos productivos. En este sentido, es posible dividir las técnicas operativas en dos campos: *cualitativo* y *cuantitativo*. El objeto del primero consiste en distinguir y conocer cada una de las operaciones que aparecen involucradas en un proceso productivo. Por otra parte, el segundo campo pretende facilitar al alumno todas las herramientas cuantitativas, fundamentalmente matemáticas, en orden a tomar decisiones operativas de manera óptima.

En el programa a continuación expuesto, aparecen desarrolladas las técnicas cuantitativas y cualitativas por separado; sin embargo, la exposición de los temas y de las cuestiones concretas se hará en clase de forma conjunta. Este enfoque dicotómico pretende describir mejor en la exposición del aula y en las prácticas de ordenador.

## II. CONTENIDO

*Primera parte: Descripción cuantitativa de la Producción y Gestión de Operaciones.*

- 1. Naturaleza y contenido de la Investigación Operativa.** Antecedentes históricos. La construcción de modelos matemáticos y sus consecuencias.
- 2. La programación matemática: programación lineal.** Tipos especiales de programas lineales. Problemas de transporte, de transbordo y de asignación. Técnica de la cota superior. Problemas de aplicación de la programación lineal.
- 3. La programación lineal por objetivos.** Funciones lineales con componente positiva y negativa. Maximización del progreso mínimo hacia todos los objetivos. Ejemplos de formulación.
- 4. Análisis de redes. Método de PERT-CPM.** Terminología de redes. Problema de la ruta más corta. Problema del árbol de expansión mínima. Problema del flujo máximo. Problema del flujo del costo mínimo. Método simplex de redes. Planificación y control de proyectos con PERT-CPM.
- 5. Programación dinámica.** Características. Programación dinámica determinística probabilística.
- 6. Teoría de colas y sus aplicaciones.** Estructura básica de un modelo de colas. Papel de la distribución exponencial. Procesos de nacimiento y muerte: sus aplicaciones en teoría de colas. Modelos de colas con distribuciones no exponenciales. Modelo de cola con disciplina de prioridades. Redes de colas. Ejemplos de aplicación.
- 7. Teoría de inventarios.** Componentes de los modelos de inventarios. Modelos determinísticos. Modelos estocásticos.

**8. Análisis de decisión.** Modelos de decisión markovianos. Programación lineal y políticas óptimas. Algoritmo de mejoramiento de una política para encontrar políticas óptimas. Criterio de los costos descontados. Toma de decisiones sin experimentación. Toma de decisiones con experimentación. Árboles de decisión. Función de utilidad.

***Segunda parte: Descripción cualitativa de la Producción y Gestión de Operaciones.***

**9. Introducción a la gestión de la producción.** Producción y gestión de operaciones. Desarrollo de estrategias. Productividad y calidad.

**10. Estrategia y diseño en Producción y Gestión de Operaciones (POM).** Estrategia de producción. Estrategias de proceso. Estrategias de localización. Estrategia de operaciones en la distribución de planta. Estrategia de recursos humanos. Estrategias de distribución y de Just-in-time.

**11. Decisiones tácticas en Producción y Gestión de Operaciones (POM).** Medidas del trabajo y diseño del mismo. Tácticas de gestión de inventarios y de materiales. Planificación de requerimientos de material (MRP). Planificación de la producción y diseño del programa maestro. Planificación de operaciones y control de la actividad productiva. Producción Just In Time (JIT). Gestión y planificación de proyectos.

### **III. BIBLIOGRAFÍA**

- Anderson y otros: "An Introduction to Management Science". Ed. West Publishing Company. New York, 1985.
- Ecker, J.G. "Introduction to Operations Research". Ed. JWiley. New York, 1988.
- Faure, R. "Guide de la Recherche Operationnelle". Ed. Masson. París, 1990.
- Hillier, F. y Lieberman, G.J. "Introducción a la Investigación de Operaciones". Ed. MacGraw Hill. México, 1989.
- Newell, G.F. "Applications of Queuing Theory. Chapman and Hall". London, 1982.
- Shogan, A.W. "Management Science". Ed. Prentice Hall. New Jersey, 1988.
- Bowersox, D.J. y otros. "Dirección de la distribución física" Ed. Pirámide. Madrid 1975.
- Evans, J.R. y otros. "Applied Production & Operations Management", West Publishing Company. New York, 1990.
- Hellriegel, D. y Slocum, J.W. "Management". Addison Wesley, New York, 1992.
- Heizer, J. y Render, B. "Producción and Operations Management", Allyn and Bacon, Boston 1991.
- Larrañeta, J.C. y Onieva, L. "Métodos Modernos de Gestión de la Producción". Ed. Alianza Universidad. Madrid, 1988.
- Lee, S.M. y otros, "Management Science", Allyn and Bacon, Boston 1990.
- Lockyer, K. y otros "Production and Operations Management". Ed. Pitman. London 1988.
- Monden, Y. "El Sistema de Producción de Toyota". Price Waterhouse. Ed. cdm. Madrid, 1988.
- Plossl, G.W. y Wight, O.W. "El Control de la Producción y los Stocks". Ed. Eunsa. Pamplona, 1979.
- Romero López, C. "Técnicas de Programación y Control de Proyectos". Ed. Pirámide. Madrid 1988.
- Schroeder, R.G. "Administración de Operaciones", Ed. McGraw-Hill. México 1986.
- Waters, C.D.J. "An Introduction to Operations Management", Addison Wesley. New York 1991.

#### **IV. EXÁMENES**

La asignatura se estructura en dos cuatrimestres en los cuales se desarrollará cada una de las partes de la materia. Al finalizar el primer cuatrimestre tendrá lugar un examen parcial no liberatorio, pero cuya nota tendrá una estimación ponderada en el examen final. Los alumnos que no se presenten al examen parcial obtendrán una valoración negativa para el examen final.

Por otra parte, los alumnos tendrán que realizar diversos casos prácticos sobre distintas situaciones de gestión de la producción.

Al concluir el curso será necesario superar el examen final que contendrá la totalidad de los temas de la asignatura, y que se desarrollará en el mes de junio. El examen de septiembre tendrá las mismas características que el de junio.

Los exámenes tendrán la siguiente estructura:

- Resolución de problemas sobre modelos de gestión de las operaciones. (45 puntos).
- Discusión y valoración de casos prácticos de gestión de producción. (20 puntos).
- Resolución de problemas con ordenador. (25 puntos).

La asignación en puntos para cada parte del examen es orientativa y puede variarse dependiendo de la naturaleza del examen.

# POLÍTICA ECONÓMICA DE LA EMPRESA

## I. OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Situar al alumno en la perspectiva del Director General, o máximo responsable ejecutivo de una empresa, con el objeto de que analice el sector en el que compite, decida cuál es la forma más eficiente de configurar su empresa para alcanzar una ventaja sostenible en el tiempo, elabore un plan estratégico coherente y lo implante.

Para ello se explicarán unos contenidos conceptuales nuevos y se invitará a que recuerde de forma sintética los aprendidos en disciplinas ya explicadas; por ejemplo, contabilidad general y de costes, finanzas, economía de la empresa, marketing, etc.

## II. CONTENIDO

### 1. Introducción: La formulación de la estrategia.

**2. El marco competitivo.** Análisis estructural de un sector. Estrategias competitivas genéricas. Análisis de la competencia. Estrategia hacia clientes y proveedores. Evolución del sector.

**3. La estrategia competitiva.** La cadena de Valor. Diferenciación. Diversificación. Integración vertical. Estrategia internacional.

**4. La implantación de la estrategia.** Estrategias según sectores: fragmentados, nacientes, maduros y en declive. La estrategia en la práctica.

**5. Anexos al programa.** Reflotación de empresas. Innovación y espíritu empresarial. Time managment: eficacia. Dirección por objetivos. Dirección de empresas hoy: diez puntos neurálgicos.

## III. BIBLIOGRAFÍA

- Ballarín, E. Et Alia, "Sistemas de Planificación y Control". Bilbao, 1989.
- Drucker, P. "La Gerencia de Empresas". Barcelona, 1991.
- Jarillo, C. "Dirección Estratégica". Madrid, 1993.
- Llano, C. "Análisis de la Acción Directiva". México, 1992.
- Nuevo, P. "Diseño y Estrategia Empresarial". Madrid, 1989.
- Nuevo, P. "Reflotación de Empresas". Barcelona, 1992.
- Porter, M. "Estrategia Competitiva". México, 1989.
- Valero, A. y Lucas, J. L. "Política de Empresa" . Pamplona, 1991.

## IV. EXÁMENES

Constará de tres partes. En la primera se harán un par de preguntas sobre uno de los tres libros de lectura obligatoria, a elegir: A. Sloan, "Mis Años en la General Motors"; D. Goldratt, "La Meta"; y A. Morita, "Made in Japan".

En la segunda se preguntará sobre el trabajo de análisis de una empresa.

Por último, en la tercera parte se pedirá contestar sobre el temario de la asignatura. El número de preguntas será entre tres y cinco.

Para aprobar habrá que contestar las tres partes. Se tendrán en cuenta positivamente las intervenciones en clase.

## **V. TRABAJOS**

Se propone la elaboración de un trabajo en equipo (12 alumnos), en el que se analizará una empresa, preferiblemente mediana (hasta 500 trabajadores). Se pide un análisis del sector, explicar la cadena de valor de la empresa y su estrategia, tanto en un momento histórico (hace 20, 10 ó 5 años), como en la actualidad, dando cuenta de la evolución.

Un alumno de cada equipo, elegido al azar, lo expondrá brevemente en clase después de las Navidades. Habrán de entregarse entre la segunda y tercera semana de diciembre. No entregar el trabajo significaría suspender la asignatura.

# PLANIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE LA EMPRESA

## I. OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Como objetivos de la asignatura en primer lugar, conocer la estructura de un sistema de control, en segundo, desarrollar la capacidad de análisis basada en las técnicas de presupuestación y desviaciones, en tercer lugar, adquirir la capacidad para elaborar y utilizar un presupuesto, y por último, conocer en qué consiste el diseño de un sistema de control.

## II. CONTENIDO

1. Estructura de los Sistemas de Control.
2. Coste standard y análisis de desviaciones.
3. Centros de costes.
4. Presupuestos y análisis de desviaciones.
5. Descentralización y precios de transferencia.
6. Centros de inversión.
7. Diseño de sistemas de control.

## III. BIBLIOGRAFÍA

- Ballarín, E., Rosanas, J.M. y Grandes, M.J. "Sistemas de Planificación y Control". Ed. Desclee de Brouwer S.A. 1986.

- Anthony, R , Dearden, J.. "The Management Control System". Harvard Business School. 1988.

## IV. EXÁMENES

Se realizará un examen final en junio que sobre la nota final contará con 70 % , el resto se evaluará de la participación en clase con un 15% y otro 15% con la realización de un trabajo práctico.

## V. TRABAJOS

Es necesario realizar un trabajo de investigación a lo largo del curso que tendrá un peso equivalente a 15% en la nota final y deberá ser entregado tres semanas antes de la fecha del examen final.

## DERECHO DE LA EMPRESA II

### I. OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

El Derecho de la empresa que se estudia en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales consta de tres partes bien diferenciadas: Derecho mercantil, Derecho del trabajo y Derecho financiero y tributario. A la primera de ellas se dedica la asignatura Derecho de la Empresa I, impartida en el Cuarto Curso de la Licenciatura; y a las dos segundas se dedica la asignatura Derecho de la empresa II, impartida en el Quinto Curso.

Por ello el programa de esa asignatura se divide en dos partes bien diferentes, con plena autonomía, si bien tienen de común el regular aspecto jurídico concreto de la realidad jurídico-social de la empresa. A cada una de ellas se dedicará la mitad del curso.

### II. CONTENIDO

**1. Significado y evolución del Derecho del trabajo.** La identidad del Derecho del trabajo. Significación del Derecho del trabajo. Estructura del Derecho del trabajo: normas y relaciones laborales. El ámbito de aplicación del Derecho del trabajo. Caracteres del Derecho del trabajo. La regulación del trabajo a través de la historia. La ordenación del trabajo a través de la historia. El marco histórico de la aparición del Derecho del trabajo: la sociedad industrial. El movimiento obrero, factor determinante de la aparición del Derecho del trabajo. Evolución del Derecho español del trabajo.

#### *Sistema normativo del Derecho del trabajo*

**2. La norma laboral.** El Derecho del trabajo como sistema de normas. El poder normativo del Estado en materia laboral. El Derecho de trabajo y la Constitución. Leyes orgánicas y leyes ordinarias. Decretos legislativos y decretos-leyes. Reglamentos. Reglamentaciones de trabajo. Reglamentos de régimen interior. Normas laborales de las Comunidades Autónomas. La norma consuetudinaria: la costumbre laboral. Los convenios colectivos. Sindicatos y asociaciones empresariales como fuente de los convenios colectivos. Los sindicatos y el Derecho del trabajo. Antecedentes y evolución del sindicato. Ideología y tendencias del sindicalismo. Régimen jurídico de los sindicatos españoles. Las asociaciones empresariales. Configuración y régimen jurídico de los convenios colectivos. Concepto y naturaleza jurídica. Régimen jurídico de los convenios colectivos. Partes del convenio, representaciones negociadoras y sujetos obligados. Procedimiento de elaboración. Contenido y límites. Duración Aplicación, interpretación y control del cumplimiento del convenio. El principio de unidad de convenio y sus excepciones. Adhesión y extensión de convenios. La concertación social y sus instrumentos jurídicos. Las normas laborales internacionales. Antecedentes de la internacionalización del Derecho del trabajo. Principios del Derecho internacional del trabajo. El Derecho internacional uniforme: la acción normativa de la OIT. El Derecho internacional paccionado. Los convenios colectivos internacionales. Otras manifestaciones de la internacionalización del Derecho del trabajo.

**3. La aplicación de la norma laboral.** Criterios de aplicación. La aplicación de la norma laboral. El sentido de la aplicación del Derecho del trabajo. Los criterios de aplicación del Derecho del trabajo. La jerarquía de las normas laborales. La norma laboral en el tiempo. La norma laboral en el espacio. La remisión a otras ramas jurídicas. Órganos de aplicación. Los órganos de la jurisdicción del trabajo. Los órganos de la administración de trabajo. Las

funciones de la administración laboral y la reducción del intervencionismo estatal. Procedimientos administrativos laborales. La inspección de trabajo.

## *Sistemas de relaciones laborales*

### *Relaciones laborales básicas*

**4. Identidad del contrato de trabajo.** Significación del contrato de trabajo. Naturaleza jurídica del contrato de trabajo.

**5. Trabajador y empresario.** El trabajador. Supuestos especiales de trabajadores. Trabajadores excluidos de la contratación laboral. Exclusiones ilegales. El empresario. La capacidad contractual del trabajador. Los incapacitados y la contratación laboral. La capacidad contractual del empresario.

**6. Elementos del contrato de trabajo.** El objeto del contrato de trabajo. La causa y el consentimiento. La forma. Documentación y prueba del contrato. Condición y término.

**7. Las posiciones jurídicas del trabajador y empresario.** Las posiciones de crédito y débito del trabajador. Contenido de la prestación laboral. Los deberes de las partes. El deber de diligencia. El deber de buena fe. El deber de obediencia. El tiempo de la prestación laboral. Duración del contrato y duración de la prestación a jornada de trabajo. Las horas extraordinarias. Las horas recuperables. Horarios del trabajo. Turnos. El descanso semanal. Festividades laborales. El calendario laboral de la empresa. El descanso anual. La posición de crédito del empresario. El derecho a las invenciones del trabajador. Los poderes del empresario. La potestad premial del empresario. La posición de débito del empresario. La prestación retributiva. El salario. Concepto, función y clases. Salario base y complementos salariales. Compensaciones salariales. Globalización salarial. Comisión. La participación en beneficios. Pagas extraordinarias. Plus de residencia. Prestaciones extrasalariales. Recibo justificativo. Protección del crédito salarial. Descuentos por cargas fiscales y de seguridad social. Otros deberes del empresario. Deberes de ocupación efectiva, trato digno y trato igual. Deber de promoción y formación de los trabajadores. Deberes en materia de seguridad e higiene. Servicios médicos de empresa. Deber de establecimiento de economatos y comedores. Otras funciones asistenciales. La asunción del riesgo derivado de la actividad empresarial. Supuesto del sistema de trabajo por contrata. Supuesto de tráfico de mano de obra. La responsabilidad del empresario por actos del trabajador.

**8. Las vicisitudes de la relación laboral.** La novación y modificación del contrato. Movilidad funcional. Movilidad local. Asignación de trabajos no concordantes con la categoría profesional. Permutas. Las subrogaciones empresariales. Suspensión del contrato de trabajo. Excedencias. Sustituciones. Interrupciones de la prestación laboral.

**9. La extinción de la relación laboral.** Extinción del contrato de trabajo: significación y modalidades. Extinción del contrato de trabajo por cumplimiento. Expiración del tiempo y conclusión del trabajo convenido. Cumplimiento de condición resolutoria. Extinción por desaparición, incapacidad o jubilación de sus sujetos. Extinción por mutuo disenso. Extinción por voluntad del trabajador. Extinción por voluntad del empresario: el despido. Causalidad del despido. El despido disciplinario. Causas. Forma, lugar y tiempo. La calificación del despido disciplinario y sus efectos jurídicos. Especialidades del despido de representantes de trabajadores. Despido por causas objetivas. Despido por causas tecnológicas o económicas: el expediente de regulación de empleo. Despido por fuerza mayor. Quiebra del empresario; venta de la empresa.

**10. Relaciones laborales especiales: contratos comunes con peculiaridades.** Relaciones especiales de trabajo; relaciones con peculiaridades. Contrato de trabajo de personal

de alta dirección. Contrato de trabajo del personal al servicio del hogar familiar. Otras relaciones laborales especiales. Otras relaciones comunes con peculiaridades. Relaciones laborales y representación de los trabajadores en la empresa.

**11. Relaciones laborales y la representación de los trabajadores.** Realidad socioeconómica, realidad jurídica y titularidad de la empresa. El personal de la empresa. Grupos de empresas y empresas multinacionales: aspectos jurídico-laborales. La iniciación de la actividad de la empresa. Plantillas y escalafones. La clasificación profesional. La calificación de puestos de trabajo. Ingresos. Ascensos. Régimen jurídico de la antigüedad. La participación del personal en la dirección de la empresa. Comités de empresa y delegados de personal. Las asambleas de trabajadores.

### *Relaciones laborales de tutela estatal*

**12. Protección del empleo y promoción de los trabajadores.** La promoción legal del empleo. Colocación de trabajadores. Fomento de empleo. La contratación temporal como medida de fomento del empleo. Contratos a tiempo parcial. Contrato de relevo y jubilación parcial. Otras medidas de fomento del empleo. Trabajos temporales de colaboración social. Protección del desempleo. Desempleo protegido. Prestaciones por desempleo. Prestaciones del Fondo Social Europeo. Reconversión de empresas y fondos de promoción de empleo. Régimen jurídico de trabajadores extranjeros. Régimen jurídico de la emigración. La promoción de los trabajadores.

**13. La protección del trabajador frente a las situaciones de necesidad: la Seguridad Social.** Identidad de la Seguridad Social. Concepto y principio de la Seguridad Social. Formación histórica de la Seguridad Social. Derecho del trabajo y derecho de la Seguridad Social. El sistema de la Seguridad Social española. El régimen general de la Seguridad Social. La inscripción del empresario. Afiliación y alta del trabajador, situaciones asimiladas al alta. Cotización y recaudación de las cuotas. Contingencias cubiertas. Prestaciones: naturaleza, deberes y obligaciones en orden al pago. Mejoras de prestaciones. Gestión y colaboración en la gestión. Régimen económico financiero. Las vías de financiación de la Seguridad Social. La crisis financiera de la Seguridad Social. Aspectos jurídicos de la financiación de la Seguridad Social. La enfermedad y el accidente ante la Seguridad Social. Enfermedad y accidente en general. Enfermedad profesional y accidente de trabajo, en particular. Asistencia sanitaria. Incapacidad laboral transitoria. Invalidez. Situaciones de invalidez. Calificación de la invalidez. Prestaciones. Normas específicas sobre accidentes de trabajo y enfermedades profesionales. Jubilación. Muerte y supervivencia. Protección a la familia. Servicios sociales. Asistencia social. Regímenes especiales de la Seguridad Social. Regímenes especiales de Seguridad Social. Régimen especial agrario. Régimen especial de los trabajadores de la mar. Régimen especial de los empleados del hogar. Otros regímenes especiales.

### *Relaciones laborales de conflicto*

**14. Los conflictos de trabajo.** Concepto y encuadramiento. Clasificación.

**15. Procedimientos de solución de conflictos: conciliación, mediación y arbitraje.** Conciliación, mediación y arbitraje como medios de solución de conflictos colectivos de trabajo. La conciliación. La mediación. El arbitraje. La administración de trabajo, receptora de las funciones del extinguido IMAC. El «procedimiento de conflicto colectivo».

**16. Medios de presión laboral: huelga y cierre patronal.** Huelga. Huelga y conflicto colectivo. La huelga: teorías y experiencias prácticas. La huelga ante el derecho. El derecho de huelga en el sistema constitucional. La huelga como derecho fundamental y como derecho laboral. Titularidad del derecho de huelga. Contenido y límites del derecho de huelga.

Huelgas prohibidas. Ejercicio del derecho de huelga. Efectos de huelga. Cierre patronal. Otros actos de presión colectiva.

**17. Solución judicial de conflictos: los procesos de trabajo.** Proceso laboral. Principios informadores. La jurisdicción laboral. Reglas de competencia. Las partes del proceso. Los intentos de solución pre-procesal. El proceso ordinario de trabajo. Los procesos especiales de trabajo. Los recursos. Recurso de casación. Recurso de suplicación. Recurso de interés de la ley. Recurso de reposición. Recurso de aclaración. Recurso de revisión. Recurso de queja. Recurso de responsabilidad civil de los magistrados.

### *Introducción al Derecho social comunitario*

**18. Las condiciones de trabajo.** El objetivo comunitario de la aproximación de las políticas y los derechos sociales. El principio de igualdad de hombres y mujeres en el trabajo y su desarrollo. La conservación de los derechos de los trabajadores en el caso de cesión de empresa. Los despidos colectivos. La protección de los trabajadores en caso de insolvencia del empresario. Seguridad, higiene y medicina en el trabajo. Condiciones de trabajo y empleo.

**19. Política de empleo.** La libre circulación de trabajadores. Significación general. Implantación progresiva. Régimen jurídico. El Fondo Social Europeo.

**20. La seguridad social de los emigrantes comunitarios.** Amortización y coordinación de los sistemas nacionales de la Seguridad Social. Fundamento y finalidad de la normativa comunitaria. Delimitación de los supuestos contemplados por la ordenación comunitaria. Principios que presiden la ordenación jurídica de la Seguridad Social de los trabajadores emigrantes. Normas específicas para las diversas contingencias.

## SECCIÓN II (DERECHO TRIBUTARIO DE LA EMPRESA)

### II. CONTENIDO

#### *El deber de contribuir*

**1. Principios tributarios materiales.** El principio de capacidad contributiva: naturaleza y operación. El principio de progresividad tributaria. El principio de provocación de costes: su vigencia real, concepto y coordinación con la capacidad contributiva. El principio de generalidad tributaria: significado histórico y actual. Otros principios constitucionales.

**2. Principios tributarios formales.** El principio de reserva de ley. Concepto y clases de reserva de ley. Indisponibilidad de la reserva de ley y extensión de las materias reservadas. Reserva de ley y exenciones. Reserva de ley y normas de las Comunidades Autónomas. Principio de preferencia de ley.

**3. Fuentes normativas (I).** Concepto y clases de fuentes. La Constitución. Las fuentes comunitarias. La ley y sus distintos tipos. Decretos-leyes. Los decretos legislativos. Los reglamentos. Otras fuentes.

**4. La aplicación de las normas.** Inicio y fin de la vigencia de las normas tributarias. Ámbito espacial de aplicación. Integración de normas tributarias: analogía. Interpretación de las normas. Calificación de los hechos. El fraude de la ley.

#### *El tributo como categoría jurídica*

**5. El tributo en el marco de los ingresos públicos.** Ingresos públicos y sus clases: ingresos patrimoniales, de monopolios y tributos. Tributos: enfoques para su definición. Caracteres del tributo. Delimitación del tributo con otras figuras afines.

**6. Clases de tributos.** El impuesto: concepto y clases. Contribuciones especiales. Tasas. Otras categorías discutidas: precios públicos y exacciones parafiscales.

#### *Estructura jurídica del tributo*

**7. Hecho imponible (I).** Hecho imponible: concepto. Naturaleza jurídica. Estructura del hecho imponible. Los efectos del hecho imponible. Exenciones.

**8. Obligaciones tributarias (I).** Sujetos pasivos y obligados tributarios. Los entes sin personalidad como sujetos pasivos. Capacidad y representación. Domicilio.

**9. Obligados tributarios (II).** Contribuyente. Sustituto del contribuyente. Responsables. Repercusión y transmisión de la deuda. El retenedor y el obligado a efectuar ingresos a cuenta. Los deberes de información tributaria.

**10. La prestación tributaria.** Concepto de prestación tributaria. Tributos de cuota fija y de cuota variable. Base imponible. Determinación y estimación de la base. Base liquidable. Tipo de gravamen. La deuda tributaria.

**11. Extinción y garantías del crédito tributario.** El pago o cumplimiento. La prescripción. Otras formas de extinción. Garantías del crédito tributario.

### *Derecho sancionador tributario*

**12. El delito de defraudación tributaria y el delito contable.** El delito de defraudación tributaria: el tipo objetivo, el tipo subjetivo, antijuridicidad, culpabilidad, penas. El delito contable.

**13. Infracciones administrativas.** Principios de derecho sancionador e infracciones tributarias. Sujetos infractores. La necesidad de culpa. Circunstancias eximentes. Clases de infracciones. Sanciones.

### *Procedimientos tributarios*

**14. El procedimiento de gestión tributaria.** La declaración tributaria: concepto, naturaleza y efectos. El deber de liquidar el tributo e ingresar la deuda resultante. La iniciación del oficio y por actuación investigadora. La denuncia pública.

**15. La inspección tributaria.** La inspección y la función inspectora. Límites materiales de la función inspectora. Actuaciones de obtención de información: el deber de colaboración. Actuaciones de valoración. El procedimiento de inspección. Documentación de actuaciones y tramitación.

**16. La liquidación tributaria.** La liquidación: concepto y clases. Liquidación provisional: naturaleza y efectos. Liquidación definitiva. Notificación de la liquidación.

**17. El procedimiento de recaudación.** Recaudación en periodo voluntario: sujetos, objeto, lugar, tiempo, medios de pago, justificaciones. La recaudación en vía de apremio.

**18. Procedimientos revisores.** Revisión de actos en vía administrativa. Rectificación de errores. Devolución de ingresos indebidos. El recurso de reposición. La reclamación económico-administrativa.

### *El sistema tributario estatal*

#### *Introducción*

**19. El sistema impositivo vigente.** La reforma tributaria iniciada en 1977. Régimen jurídico y estructura actual de la imposición directa. La imposición indirecta: régimen y estructura.

#### *Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas*

**20. Introducción y rendimientos gravados.** Impuesto sobre la renta personal en el ordenamiento español y en la doctrina. La renta gravable en el I.R.P.F. Rendimiento del trabajo personal. Rendimiento de actividades económicas. Rendimiento de bienes.

**21. Incrementos de patrimonio y rentas imputadas.** Incrementos de patrimonio: concepto. Realización del incremento. Incrementos nominales. Incrementos no sometidos a gravamen. Disminuciones patrimoniales. Imputación y atribución de rentas: transparencia fiscal. Rentas no sujetas y exentas.

**22. Aspectos espaciales y temporales.** Sujetos pasivos . Obligación personal y real de contribuir: régimen de las rentas de los no residentes. Aspecto temporal del hecho imponible. Rentas irregulares, plurianuales y fugaces. Sujetos pasivos.

**23. Base imponible (I).** Actividades económicas: Ingresos computables. Vastos deducibles: concepto general. Gastos de fuente legal. Pagos a elementos de producción. Mantenimiento de la capacidad productiva. Otros gastos deducibles. Gastos no deducibles. La estimación objetiva singular.

**24. Base imponible (II).** Determinación de los rendimientos de trabajo. Determinación de los rendimientos de capital inmobiliario y mobiliario. Cuantificación de los incrementos y disminuciones de patrimonio. Base imponible. Base liquidable.

**25. Cuota.** Pago anticipado. Deberes formales. La tarifa y la cuota íntegra. Deducciones de la cuota: cuota líquida. Cuota diferencial. El régimen de tributación familiar conjunta. El deber de declarar. Liquidación e ingreso. Retenciones y fraccionamiento anticipado del pago. Deberes formales.

### *Impuesto sobre Sociedades*

**26. Antecedentes y renta gravada.** La imposición de la renta de sociedades. Antecedentes del impuesto. Concepto de la renta gravable. Rendimiento de actividades económicas. Rendimiento de bienes. Incrementos y disminuciones de patrimonio.

**27. Aspectos temporales y espaciales.** Sujetos. Aspecto espacial del hecho imponible. Aspecto temporal. Sujetos pasivos. Sujetos en régimen de exención.

**28. Base imponible (I).** Regímenes de determinación de la base. Rendimiento de actividades y bienes: ingresos conceptuales. Gastos deducibles; concepto abstracto. Amortización de elementos del activo. Examen de los restantes tipos de gastos deducibles.

**29. Base imponible (II).** Cuota y deuda. Cuantificación de los incrementos de patrimonio. La regulación de balances. La valoración de los ingresos y los gastos. Cuota y deuda tributaria. El régimen de tributación consolidada. Otros regímenes especiales de tributación.

### *Impuesto sobre el Patrimonio*

**30. Impuesto sobre el Patrimonio.** La imposición del patrimonio personal. Antecedentes: el Impuesto Extraordinario sobre el Patrimonio de las Personas Físicas. Aspecto material del hecho imponible. Exenciones. Sujetos pasivos. Devengo. Base imponible: valoración de bienes y deudas. Base liquidable. Cuota. Declaración, liquidación y pago. Obligación real de contribuir.

### *Impuesto sobre Adquisiciones Gratuitas*

**31. Impuestos sobre Sucesiones y Donaciones.** La tributación de las adquisiciones gratuitas. Antecedentes históricos. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Base imponible: el caudal hereditario, su integración y atribución a los herederos y legatarios. Base liquidable. Tarifas de impuestos: estructura y aplicación. Normas especiales de liquidación.

### *Impuestos sobre el Tráfico no Empresarial*

**32. Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales.** Tributación del tráfico patrimonial. Principios generales del impuesto. Transmisiones onerosas: hecho imponible,

sujetos pasivos y responsables; valoración de los bienes y derechos transmitibles; deuda tributaria; exenciones.

**33. Operaciones societarias y actos jurídicos documentados.** Operaciones societarias: finalidad del gravamen; concepto de sociedad; hechos imponible; exenciones; sujetos pasivos; bases y tipos. Actos jurídicos documentados.

### *Impuestos sobre el tráfico empresarial*

**34. El Impuesto sobre el Valor Añadido (I).** Concepto y formas de tributación del Valor Añadido. El Impuesto sobre el Valor Añadido en la C.E.E. Hecho imponible: entregas de bienes; prestaciones de servicios; importaciones. Aplicación territorial del impuesto. Devengo.

**35. El Impuesto sobre el Valor Añadido (II).** Sujetos pasivos. Repercusión del impuesto. Base imponible. Tipos de gravamen. Las deducciones en la cuota: naturaleza jurídica y requisitos; el mecanismo de la prorrata y la regulación de las deducciones. Devolución del impuesto.

**36. El Impuesto sobre el Valor Añadido (III).** Deberes formales: requisitos contables; facturas, declaraciones. Liquidación provisional. Infracciones y sanciones. Regímenes especiales. Régimen transitorio.

**37. Impuestos Especiales.** Ideas generales. Impuesto sobre el alcohol y Bebidas Derivadas. Impuesto sobre la Cerveza. Impuestos sobre Hidrocarburos. Impuestos sobre las Labores de Tabaco.

### *Impuestos aduaneros*

**38. Renta de Aduanas.** Antecedentes y estructura. Derechos de importación: hecho imponible: sujetos pasivos; exenciones. El Arancel de Aduanas: estructura, gestión, inspección y recaudación. Infracciones específicas. Regímenes especiales de importación. El tratado de adhesión a la C.E.E. y la Renta de Aduanas.

### *Otros sistemas tributarios*

#### *Sistema Comunitario Europeo*

**39. El Sistema Comunitario.** Principios tributarios del Tratado de Roma. Armonización de impuestos directos. Armonización de impuestos indirectos. Otras normas armonizadoras. Los recursos del presupuesto comunitario.

#### *Sistemas de las Comunidades Autónomas*

**40. Tributos de Comunidades Autónomas y Regímenes Forales.** Tributos propios. Impuestos cedidos. Recargos. El sistema foral de Navarra: especialidades tributarias. El régimen de concierto del País Vasco.

#### *Sistema Tributario Local*

**41. Tasas y Contribuciones Especiales.** Concepto y régimen jurídico. Hecho imponible: prestaciones de servicio y aprovechamientos especiales. Devengo. Exenciones. Sujetos pasivos. Cuantía de las tasas. Precios públicos. Contribuciones especiales.

**42. Impuestos.** Impuesto sobre Bienes Inmuebles. Impuesto sobre Actividades Económicas. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica. Impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana. Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras.

# AUDITORÍA

## I. OBJETIVO DE LA ASIGNATURA

Que el alumno conozca la legislación que regula la Auditoría en España, adecuada a las Directivas Comunitarias sobre Sociedades, su interpretación y su aplicación, con una doble visión: a) la del alumno que vaya a actuar como empresario o ejecutivo empresarial, que ha de contratarla, para que conozca sus obligaciones y derechos, técnicas en las que consiste y que se desarrollarán en sus dependencias, y lo que de sus conclusiones puede obtener; b) la del alumno que elija como actividad profesional la de la auditoría, bien con carácter definitivo o como actividad promocional.

Análisis conjunto del Código de Comercio (Libro segundo, Título Primero —De las Compañías Mercantiles—, secciones 1,2,3,4,6 y 13; y Título II, De las Cuentas en participación, y Leyes de Sociedades Anónimas y de Responsabilidad Limitada, en sus aspectos económico-financiero (cálculos y contabilización, con referencia al Plan General de Contabilidad 1990), con especial referencia a las cuestiones económico-financieras y de auditoría.

## II. CONTENIDO

1. La Contabilidad y la Auditoría en España en el siglo XX.
2. Auditoría contemporánea.
3. Ley 19/1988, de 12 de julio de Auditoría de Cuentas.
4. Estatuto y Estructura orgánica del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, ICAC.
5. Reglamento de la Ley 19/1988, de 12 de julio.
6. Normas Técnicas de Auditoría.
7. La Auditoría de Cuentas y los Expertos Independientes en el Código de Comercio, Leyes de Sociedades y Reglamento del Registro Mercantil.
8. La Auditoría y los Auditores de cuentas en otras disposiciones.
9. Consultas al ICAC y sus contestaciones.
10. Resoluciones de la Dirección General de los Registros y del Notariado.

## III. BIBLIOGRAFÍA

### Bibliografía básica

- Fernández Peña, E. "La Auditoría Legal". Colaboración incluida en el libro La Contabilidad en Iberoamérica, coordinado por el Prof. J. Tua Pereda.

- Fernández Peña, E. "La Contabilidad en España en el siglo XX". Colaboración incluida en el libro La Contabilidad en España en 1992, coordinado por el Prof. J. A, Gonzalo Angulo. Hay versión en inglés patrocinada por Arthur Andersen, Accounting in Spain, 1992.
- Fernández Peña, E. "Auditoría Contemporánea" Pendiente de publicación.
- Fernández Peña, E. "Código de Leyes de Auditoría". Ed. Pirámide.
- Fernández Peña, E. "Diccionario de Auditoría". Ed. Sesmsa.
- Boletín Oficial del Estado/Boletín de Información del Ministerio de Justicia.

#### **IV. EXÁMENES**

En el mes de febrero se realizarán los exámenes de la materia:

- a) Parte teórica con preguntas de interpretación de los textos legales cuyo uso será libre.
- b) Parte práctica con ejercicios diversos sobre materias expuestas en las clases de esa naturaleza.

#### **V. TRABAJOS**

Para ser admitidos a examen final los alumnos habrán de realizar y presentar un trabajo relacionado con la asignatura en el más amplio sentido. Puede ser elaborado individualmente o por equipos formados por un máximo de cinco alumnos. Como ejemplo de las materias, se exponen las siguientes:

- Depósito de cuentas anuales en el Registro Mercantil.
- Legalización de libros de los empresarios.
- Constitución de sociedades por tipos.
- Clases de sociedades registradas.
- Publicidad societaria en el Borme y en la prensa periódica.
- Cláusulas más usuales en la adecuación de los estatutos; en especial aquellas que tienen repercusiones económico-financieras.
- Retribución de los administradores.
- Disolución de sociedades, etc., etc.

Los trabajos deben referirse preferentemente a Navarra y provincias limítrofes, si bien pueden realizarse con carácter nacional e incluso internacional. Dimensión : entre doce y veinte páginas DIN A4, a espacio y medio por una sola cara. (Treinta líneas de setenta espacios por línea)