

## PLAN DE TRABAJO

### I. Datos de la institución

Plantel		UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA Modalidad: A Distancia		Grado o Licenciatura	Licenciatura en Contaduría
---------	---	--	---	----------------------	----------------------------

### II. Datos del asesor

Nombre	ESCUTIA SERRANO JORGE	Correo	jescutias@hotmail.com
--------	-----------------------	--------	-----------------------

### III. Datos de la asignatura

Nombre	PERSONAS MORALES II	Clave	1654	Grupo	8601
Modalidad	Obligatoria	Plan	2012	Fecha de inicio del semestre	04 de febrero de 2025
Horas de asesoría semanal	4	Horario	Martes: 11:00 - 13:00 hrs Viernes: 11:00 - 13:00 hrs	Fecha de término del semestre	13 de junio de 2025

### IV. Contenido temático

TEMA	HORAS		
	Total	Teoría	Práctica
I. Estudio y análisis integral de las obligaciones de personas morales	10	10	0
II. Estudio y análisis integral de deducciones específicas y pagos al extranjero de personas morales para el ISR	27	27	0

III. Estudio y análisis de la participación a los trabajadores de utilidades de las personas morales	6	6	0
IV. Estímulos fiscales para personas morales.	6	6	0
V. Generalidades de partes relacionadas en el ISR	6	6	0
VI. Determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta	4	4	0
VII. Determinación de la cuenta de capital de aportación actualizada	2	2	0
VIII. Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita y el ISR	3	3	0

## V. Presentación general del programa

Bienvenida y bienvenido a Personas Morales II. Seré tu profesor durante este curso, por lo que mi labor es ayudarte en tu proceso de aprendizaje, al resolver tus dudas y sugerirte cómo aprovechar los contenidos del programa. Durante el curso de Personas Morales II Impuesto sobre la Renta, se analizarán los temas relacionados con sus Obligaciones, Deducciones Fiscales, Participación de las Utilidades en las Empresas, Estímulos Fiscales, Partes Relacionadas, Cuenta de Utilidad Fiscal Neta y Cuenta de Capital de Aportación así como de la Ley Federal para la Prevención e identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita, realizarán actividades para reforzar lo aprendido en las mismas, estudiarán la Ley del Impuesto sobre la Renta y la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita, ambas vigentes en el año 2025. Se impartirán asesorías en la plataforma zoom los días 21, 25, 28 de febrero, 4, 7 y 11 de marzo de 2025 y los temas que se tratarán son: para el 21 de febrero Obligaciones de los contribuyentes, para el 25 de febrero deducciones fiscales, para el 28 de febrero viáticos, para el 4 de marzo estímulos fiscales, para el 7 de marzo depreciación fiscal y 11 de marzo bajas de activos fijos, todas se llevarán a cabo a las 11:00 de la mañana, es decir en horarios de clase. Las ligas de acceso se colocarán en el foro. También se realizará un video con clase que se subirá al foro como consulta.

## VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

Analizarán la Ley del Impuesto sobre la Renta y la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita, entregarán las actividades, sin transcribir la Ley, según el plan de trabajo y estarán en constante comunicación con el asesor a través del foro y del correo. No se recibirán por ningún motivo actividades fuera de los plazos establecidos en la plataforma. Tus actividades serán retroalimentadas y calificadas en un máximo de 48 horas. Será un placer trabajar juntos, me pongo a tus órdenes para cualquier asunto relacionado con los temas que veremos a lo largo del semestre.

## CALENDARIO DE ACTIVIDADES

Fecha de entrega	No. Unidad	No. Actividad	Descripción de la actividad de acuerdo a la plataforma	Ponderación
------------------	------------	---------------	--	-------------

21 de febrero de 2025	UNIDAD 1: Estudio y análisis integral de las obligaciones de personas morales	Act. complementaria 1	<div data-bbox="891 156 1317 459" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Unidad 1, actividad complementaria 1. Adjuntar archivo. EXPLIQUE A QUE SE REFIERE LA FRACCIÓN I DEL ARTÍCULO 76 DE LA LEY DEL ISR. 2.- EXPLIQUE A QUE SE REFIERE LA FRACCIÓN II DEL ARTÍCULO 76 DE LA LEY DEL ISR, E INDIQUE LOS REQUISITOS DE LOS COMPROBANTES FISCALES 3.- EXPLIQUE A QUE SE REFIERE LA FRACCIÓN IV DEL ARTÍCULO 76 DE LA LEY DEL ISR.-</p> </div>	4 %
25 de febrero de 2025	UNIDAD 1: Estudio y análisis integral de las obligaciones de personas morales	Act. complementaria 5	<div data-bbox="891 555 1317 794" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Unidad 1, actividad complementaria 2. REALICE UN RESUMEN EJECUTIVO DE LAS FRACCIÓN XVI.XVII,XVIII,XIX DEL ARTÍCULO 76 DE LA LEY DEL ISR.</p> </div>	5 %

<p>28 de febrero de 2025</p>	<p>UNIDAD 2: Estudio y análisis integral de deducciones específicas y pagos al extranjero de personas morales para el ISR</p>	<p>Act. complementaria 1</p>	<p>Unidad 2, actividad complementaria 1. INDICA CUALES SON LAS DEDUCCIONES. 2.- EXPLICA COMO SE DEDUCE EL COSTO DE VENTAS 3.- EXPLICA COMO SE DEDUCEN LAS INVERSIONES INCLUYENDO LA ACTUALIZACIÓN 4.- EXPLICA COMO SE DEDUCEN LAS BAJAS DE LAS INVERSIONES INCLUYENDO LA ACTUALIZACIÓN. CONSULTAR ARTS. 25,31,39 LEY DEL ISR</p>	<p>4 %</p>
<p>04 de marzo de 2025</p>	<p>UNIDAD 2: Estudio y análisis integral de deducciones específicas y pagos al extranjero de personas morales para el ISR</p>	<p>Act. complementaria 2</p>	<p>Unidad 2, actividad complementaria 2. Adjuntar archivo. EXPLICA EN QUE MOMENTO SON DEDUCIBLES LOS VIÁTICOS. CONSULTAR ARTS. 27 Y 28 LEY DEL ISR</p>	<p>5 %</p>

07 de marzo de 2025	UNIDAD 3: Estudio y análisis de la participación a los trabajadores de utilidades de las personas morales	Act. complementaria 1	<div data-bbox="891 156 1317 853" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Unidad 3, actividad complementaria 1. Adjuntar archivo. Elabora en una cuartilla una narración sobre el reparto de la PTU que les corresponde realizar a los patrones a sus trabajadores, respecto del adecuado cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en la ley del ISR, y de la LFT. Sustenta tu escrito en las leyes estudiadas.</p> </div>	4 %
11 de marzo de 2025	UNIDAD 3: Estudio y análisis de la participación a los trabajadores de utilidades de las personas morales	Act. complementaria 2	<div data-bbox="891 949 1317 1209" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Unidad 3, actividad complementaria 2. Indique si la PTU se resta de los pagos provisionales del ISR. Subir Archivo en word o PDF con la actividad. Analizar artículo 14 de la Ley del ISR.</p> </div>	5 %

14 de marzo de 2025	UNIDAD 4: Estímulos fiscales para personas morales.	Act. complementaria 1	Unidad 4, actividad complementaria 1. Adjuntar archivo. EXPLICA A QUE SE REFIERE EL ESTIMULO FISCAL DEL ART. 186. CONSULTAR ART. 186 LEY DEL ISR.	4 %
18 de marzo de 2025	UNIDAD 4: Estímulos fiscales para personas morales.	Act. complementaria 2	Unidad 4, actividad complementaria 2. Adjuntar archivo. EXPLICA A QUE SE REFIERE EL ESTIMULO FISCAL DEL ART. 189. EN WORD. CONSULTAR ART. 189 LEY DEL ISR	5 %
21 de marzo de 2025	UNIDAD 5: Generalidades de partes relacionadas en el ISR	Act. complementaria 1	Unidad 5, actividad complementaria 1. Adjuntar archivo. Elabora un cuadro sinóptico a través del cual enuncies en forma ordenada cada una de las definiciones o conceptos relacionados con las partes relacionadas.	4 %

25 de marzo de 2025	UNIDAD 5: Generalidades de partes relacionadas en el ISR	Act. complementaria 2	Unidad 5, actividad complementaria 2. Adjuntar archivo. Elabora un mapa conceptual donde incluyas en forma ordenada la normatividad contenida en la NIF C-13 del libro de Normas de Información Financiera	5 %
28 de marzo de 2025	UNIDAD 6: Determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta	Act. complementaria 1	Unidad 6, actividad complementaria 1. Adjuntar archivo. EXPLICA COMO SE DETERMINA LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CONSULTAR ART. 77 LEY DEL ISR.	4 %
01 de abril de 2025	UNIDAD 6: Determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta	Act. complementaria 2	Unidad 6, actividad complementaria 2. Adjuntar archivo. EXPLICA PARA QUE SIRVE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CONSULTAR ART. 77 LEY DEL ISR.	5 %

04 de abril de 2025	UNIDAD 7: Determinación de la cuenta de capital de aportación actualizada	Act. complementaria 1	<div data-bbox="891 156 1317 563" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Unidad 7, actividad complementaria 1. Unidad 7, actividad 1. Adjuntar archivo. EXPLICA COMO SE DETERMINA LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN ACTUALIZADA. EN WORD. CONSULTAR ART. 78 LEY DEL ISR.</p> </div>	4 %
08 de abril de 2025	UNIDAD 7: Determinación de la cuenta de capital de aportación actualizada	Act. complementaria 2	Unidad 7, actividad complementaria 2. Explique que papel juega la Cuenta de Capital de Aportación Actualizada en una reducción de capital. Enviar archivo en word o PDF. Analizar artículo 78 de la Ley del ISR.	5 %
11 de abril de 2025	UNIDAD 8: Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita y el ISR	Act. complementaria 1	<div data-bbox="891 815 1317 1302" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Unidad 8, actividad complementaria 1. Adjuntar archivo. Investiga las diversas reglas contenidas en la Declaración de Basilea, (Suiza), cuyo propósito principal era la de evitar que los bancos estuvieran siendo utilizados para lavar dinero. Con la información obtenida realiza un cuadro sinóptico.</p> </div>	4 %

23 de mayo de 2025	UNIDAD 8: Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita y el ISR	Act. complementaria 2	Unidad 8, actividad complementaria 2. Adjuntar archivo. Elabora un mapa conceptual donde incluyas en forma ordenada la normatividad contenida en la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita (LFPIORPI), respecto de las Autoridades, emitida por parte de la SHCP; a través del Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el miércoles 17 de octubre de 2012.	3 %
--------------------	---	-----------------------	--	-----

## VII. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN						
Requisitos	Entregar las actividades en los tiempos establecidos en la plataforma y se considerará como posible calificación máxima de 10, las actividades que se entreguen extemporáneas serán como máximo 8 días hábiles del plazo original estipulado en la plataforma y se considerará como posible calificación máxima de 8. Para obtener las calificaciones máximas serán de acuerdo a revisión realizada a lo solicitado, el simple hecho de entregar no garantiza esas calificaciones. Las actividades deberán ser realizadas en PDF, Word, Excel. No se transcribirán las Leyes, no deberán copiar imágenes, se realizará lo que se solicita. No se recibirá por ningún motivo actividades fuera de los tiempos antes señalados. Las actividades serán con Leyes 2025, en caso contrario serán calificadas con cero. Las actividades valen 70% y el Examen Final es un caso práctico que esta en la plataforma, tendrá el valor del 30% restante.						
Porcentajes	<table> <tr> <td>Act. complementaria</td> <td>70 %</td> </tr> <tr> <td>Examen(es)</td> <td>30 %</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>100 %</td> </tr> </table>	Act. complementaria	70 %	Examen(es)	30 %	TOTAL	100 %
Act. complementaria	70 %						
Examen(es)	30 %						
TOTAL	100 %						
<p>La calificación final de la asignatura está en función de la ponderación del asesor, no de la que se visualiza en la plataforma. Es necesario solicitar por correo electrónico la calificación final al asesor.</p>							

## VIII. Recursos y estrategias didácticas

Clases Virtuales (PPT)	(X)
Elaboración de Actividades de Aprendizaje	(X)
Foro Electrónico	(X)
Chat	(X)
Correo Electrónico	(X)