



## PLAN DE TRABAJO

### DATOS DE LA INSTITUCIÓN

<b>Plantel</b>	 UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA <b><u>MODELO EDUCATIVO ABIERTO 2018-1</u></b> 	<b>Licenciatura</b>	<b>CONTADURIA</b>
----------------	---	---------------------	-------------------

### DATOS DE LA ASIGNATURA

<b>Nombre</b>	PERSONAS MORALES II				
<b>Semestre</b>	6	<b>Clave</b>	1654	<b>Fecha de inicio:</b>	14 de agosto de 2017
<b>Grupos:</b>	Todos	<b>Periodo:</b>	2018-1	<b>Fecha de término:</b>	8 de diciembre de 2017 con examen global  Cierre de plataformas para entrega de actividades: 26 de noviembre de 2017 a las 23:00 hrs.

## PRESENTACIÓN GENERAL DEL PROGRAMA

Estimad@s alumn@s de la asignatura: PERSONAS MORALES II

Todo el grupo de maestros de esta asignatura, seremos tus asesores durante este semestre; por ello, nuestra labor es apoyarte en tu proceso de aprendizaje, resolviendo tus dudas y sugiriéndote como aprovechar los contenidos para que puedas obtener un mejor aprendizaje. No dejes de preguntar en las asesorías cuanto sea necesario y las veces que consideres pertinente.

El **asesor** asignado a tu grupo, **revisará** tus actividades de aprendizaje en plataforma y tendrás un comentario a cada una de ellas en un lapso que no debe ser mayor a **una semana después de entregar la actividad**, lo cual te permita conocer la retroalimentación correspondiente para que puedas analizar y asimilar los comentarios que sin duda, repercutirán en tu aprendizaje. Asimismo, es recomendable que presentes tus exámenes parciales una vez que hayas entregado las actividades de aprendizaje de esas unidades y consideres que te has preparado lo suficiente para poder acreditarlos.

Se darán a conocer los marcos conceptuales y las técnicas de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR), aplicables a las Personas Morales, para que cumplan con sus obligaciones fiscales y realicen el pago del Impuesto Sobre la Renta. Conocerán disposiciones reglamentarias, resoluciones y normatividad en general, en lo referente al régimen fiscal de las personas morales en el ISR, correlacionando el análisis y la práctica.

### FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBERÁ PREPARAR LA ASIGNATURA

Antes de que inicies tu trabajo en plataforma para la entrega de tus actividades, te recomendamos que revises "El Manual del Usuario en Línea", a fin de que conozcas todas sus secciones y te familiarices con ella; de esta forma, estamos seguros que no tendrás mayor problema a la hora de subir tus actividades.

Las actividades de aprendizaje determinadas por los asesores, son tareas que se han estructurado de tal forma que te permitan desarrollar habilidades y destrezas, para dar solución a un problema en específico, producto de los aprendizajes significativos derivados de la apropiación de los contenidos temáticos de la asignatura correspondiente.

Se manejarán los contenidos de manera didáctica, empleando recursos que te permitan una mejor lectura y comprensión de los temas. Asimismo, se fomentará en ti, la apropiación de una nueva forma de trabajo y aprendizaje de manera independiente, donde crearás nuevos hábitos de estudio y de organización de tiempos para la revisión de materiales en el sitio, búsqueda de bibliografía necesaria, realizar investigaciones, etc.

## Exámenes

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo abierto, tienes **tres períodos** a lo largo del semestre para presentar tus **exámenes parciales** (las fechas podrás consultarlas en la página web del SUAyED) y tú decidirás el período en el que los presentarás. Para esta asignatura, presentarás **2** exámenes parciales que abarcan las siguientes unidades:

PARCIAL	UNIDADES (que integran el parcial)	PORCENTAJE (PUNTOS)
1	1,2,3	20
2	4,5,6,7,8	20

Si consideras que cuentas con los conocimientos suficientes para acreditar la asignatura y no deseas presentarla a lo largo del semestre, ni esperarte al examen global podrás solicitar su acreditación de acuerdo a lo que establece el Artículo 12 del Reglamento del Estatuto del Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia.

*"Los alumnos inscritos en el nivel licenciatura en el Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia podrán presentar exámenes para acreditar asignaturas, áreas o módulos en los que estén inscritos y no deseen esperar el periodo de exámenes establecido por su facultad o escuela."*

## Actividades a entregar

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
<p>Unidad 1: Pagos Provisionales de ISR</p>	<p>ACTIVIDAD 1</p>	<p>Objetivo de Aprendizaje: Al término de esta Unidad podrás calcular un pago provisional de ISR de personas morales .</p> <p>Instrucción de la actividad a entregar:</p> <p>1. Deberás revisar la carpeta de trabajo que te será proporcionada que contendrá los elementos necesarios para elaborar un pago provisional (resolver y entregar en Impreso)</p> <p>2. Contestar las preguntas siguientes: (Entregar en Papel)</p> <p>A) Concepto de persona moral, y cuales son (Buscar en el Código Civil)</p> <p>B) Que es un ingreso acumulable,</p> <p>C) indica 3 Ejemplos de ingresos acumulables</p> <p>D) En qué momento se acumulan los Ingresos</p> <p>D) Que es un ingreso nominal</p> <p>E) Como se calcula el coeficiente de utilidad, (de qué ejercicio se obtiene)</p> <p>F) Que es una perdida Fiscal</p> <p>G) Plazo para Deducir las pérdidas fiscales</p> <p>H) Forma de actualizar la Perdidas Fiscal</p> <p>I) Como deducir el pago de la PTU en pagos provisionales de ISR (Ver Ley de Ingresos de la Federación.</p> <p>J) En forma de estructura o formula Matematica, como se calcula el Pago Provisional de ISR</p> <p>K) Fecha y forma de pago del pago provisional de ISR (buscar en YouTube y portal del SAT)</p> <p>Investigar : En La Ley Del ISR Del Artículo 1 Al 19, Reglamento De ISR Art 9, 12 A, Resolucion Miscelanea 2017 (pagina del SAT Normatividad)</p>	<p>15</p>

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
Unidad 2 Estudio y análisis integral de las obligaciones de personas morales.	ACTIVIDAD 1	<p>Objetivo de Aprendizaje: Al término de esta Unidad conocerás las obligaciones de una persona moral del Régimen General (Título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta)</p> <p>Instrucción de la actividad a entregar Contestar lo siguiente: (Entregar en Papel)</p> <p>A. Enuncia las obligaciones fiscales de las personas morales, referidas en LISR art 76 al 78.</p> <p>B. La contabilidad de acuerdo al Código Fiscal de la Federación, (Como se integra, Medios para llevarla, plazo para enviarla al SAT, como deben ser los registros o asientos contables, plazo de conservación) VER CFF 28, REGLAMENTO DEL CFF ART. 33 Y REGLAS MISCELANEAS (PAGINA DEL SAT)</p> <p>B. Comprobantes fiscales requisitos, datos que deben tener y forma de expedirlos VER CFF29, 29-A, REGLAMENTO CFF 36 Y 37, ver página del SAT.</p> <p>C) Obtener un comprobante Fiscal (del super o OXXO) y Validar tus comprobantes en el siguiente link: <a href="https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/">https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/</a> e imprimir tus validaciones .</p> <p>D) Enuncia las obligaciones de las personas morales que paguen sueldos y salarios LISR ART 99</p> <p>E) como cumplir con la obligación de la fracción XV (cobros en efectivo oro y plata) y XVI Art, 76 LISR (préstamos y aumentos de capital)</p> <p>F) Que Avisos se deben presentar al Registro Federal de Contribuyente y fecha VER REGLAMENTO ART. 29, 30 Y 31</p> <p>H) Especificar las obligaciones de las personas morales que hagan los pagos por concepto de dividendos o utilidades a personas físicas o morales (ampliar indicando a que se refieren los artículos que menciona la fracción XI del Artículo 77, investigar en Internet.</p> <p>I) A qué se refiere la fracción XI del Artículo 77, (que son inventarios perpetuos, en resolución miscelánea ver facilidades administrativas para control de inventarios)</p>	5

		<p>1. Ubicar el Capítulo IX del Título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y leer el artículo 76 y realizar una presentación en powerpoint o prezzi.</p> <p>2- Explicar y presentar tu desarrollo del tema y conclusiones personales respecto a qué otras obligaciones se refiere la siguiente referencia que hace el artículo 76: las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley..."</p>	
--	--	--	--

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
Unidad 3 Estudio y análisis integral de las otras deducciones del ISR	ACTIVIDAD 1	<p>Objetivo de Aprendizaje: Al término de la unidad identificarás el momento y las condiciones para poder disminuir de los ingresos acumulables el concepto denominado “deducción autorizada”</p> <p>Instrucción de la actividad a entregar Contestar lo siguiente: Instrucción de la actividad a entregar:</p> <p>Lectura y análisis de la LISR: Artículo 25 al 44 realizar una resumen cubriendo lo siguiente: (Entregar en Papel)</p> <p>A) Cuales son las deducciones establecidas en el articulo 25 B) Enuncia los requisitos de la deducción establecida en el artículo 27 C) Explica que significa gasto estrictamente indispensable (busca tesis de jurisprudencia en internet) D) Para deducir un gasto, en que forma debe pagarse. E) Requisitos para deducir los gastos de viaje fracción V art 28 LISR) (ver adicionalmente artículo 49, 50 RLISR) F) Brevemente explica cuales son los gastos no G) Como se determina el ajuste anual por inflación que resulte deducible en los términos del artículo 44 de esta Ley H) Explica cómo se deducen las Inversiones (Activo Fijo) en forma anual o por baja de la</p>	5

		<p>inversión. BUSCA EN internet tublogfiscal.blogspot.com/2009/02/isr-deducion-de-inversiones.html</p> <p>I) Tasas de Deducciones de Inversiones.</p>	
--	--	---	--

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
<p>Unidad 4 Estudio y análisis de la participación a los trabajadores de utilidades de las personas morales</p>	<p>ACTIVIDAD 1</p>	<p>Objetivo de Aprendizaje: Al término de esta unidad conocerás el tratamiento que se da a la participación de utilidades a los trabajadores (PTU) de personas morales en el Impuesto sobre la Renta, en la Ley Federal del Trabajo.</p> <p>A) Investigar el tema e <a href="http://www.capacitacion.conampros.gob.mx/">http://www.capacitacion.conampros.gob.mx/</a> o la pagina del SAT, buscar el manual para el reparto de utilidades y resumir lo Siguiente: (Entregar en Papel)</p> <p>B) Fundamento legal del reparto de utilidades</p> <p>C) Sujetos obligados a repartir utilidades a sus trabajadores</p> <p>D) Sujetos exentos de repartir utilidades a sus trabajadores</p> <p>E) Trabajadores con derecho a participar en las utilidades</p> <p>F) Trabajadores considerados en servicio activo</p> <p>G) Personas excluidas del reparto de utilidades</p> <p>I) Plazos establecidos para el pago de utilidades y para el cobro de las utilidades y Plazos legales para el procedimiento de revisión y autorización de la participación de utilidades</p> <p>J) Realizar el cálculo de la PTU ejercicio que te será proporcionado, asi como la retención de ISR a retener a los trabajadores por el pago de la PTU de acuerdo al reglamento del ISR.</p>	<p>10</p>

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
Unidad 5 Estímulos fiscales para personas morales	ACTIVIDAD 1	<p>Objetivo de Aprendizaje: Al término de esta Unidad identificarás el concepto y tratamiento de los Estímulos Fiscales establecidos en la Ley del ISR para una persona moral del Régimen General de Ley (Título II).</p> <p>Instrucción de la actividad a entregar:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Buscar en Internet.</li> <li>2. Investigar y desarrollar el tema de Estímulos Fiscales contenidos en la LISR Leer artículo 186 al 200 y en la Ley de Ingresos de la Federación 2017 y describir en qué consiste cada uno de ellos.</li> </ol> <p>A) Como se calcula el estímulo por contratar adultos mayores,  B). Beneficio por contratar personas discapacitadas e indica tipo de discapacidades  C) Explica los requisitos del estímulo para la adquisición o construcción de inmuebles  D) En que consiste el estímulo a la producción cinematográfica  E) Explica el estímulo de sociedades cooperativas de producción</p> <p>Estímulos Fiscales contenidos en la LISR y en la Ley de Ingresos de la Federación 2017 y describir en qué consiste cada uno de ellos.</p>	5

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
Unidad 6 Generalidades de partes relacionadas en el ISR	ACTIVIDAD 1	<p>Objetivo de Aprendizaje: Al término de esta unidad identificarás que son partes relacionadas para efectos de ISR y conocerás sus principales obligaciones.</p> <p>Instrucción de la actividad a entregar:</p> <p>A) Realizar una investigación y desarrollar qué son partes relacionadas para efectos de ISR y cuáles son sus principales obligaciones.</p> <p>buscar en internet <a href="http://www.amda.mx/De_paso/circulares/2010/cir_014_dsa_2010_anexo1">http://www.amda.mx/De_paso/circulares/2010/cir_014_dsa_2010_anexo1</a>.</p> <p>Partes relacionadas: ¿Cómo identificarlas? - Colegio de Contadores ...</p>	5



		<a href="http://www.ccpm.org.mx/avisos/82">www.ccpm.org.mx/avisos/82</a> A) Quienes se consideran partes relacionadas B) Metodos para calcular ingresos y deducciones de operaciones entre partes relacionadas C) Busca en la Legislación aduanera que son parte relacionadas D) Coe se tiene el Control de otra Persona	
--	--	--	--

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
Unidad 7 Determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN).	ACTIVIDAD 1	Objetivo de Aprendizaje: Al termino de la unidad identificarás que elementos conforman la CUFIN y el momento de su cálculo para efectos fiscales.  Instrucción de la actividad a entregar: (Entregar en Papel)  A) Investigar y desarrollar el tema de la CUFIN analizando entre otros puntos los siguientes: Definición, es un concepto fiscal o también contable, elementos que la conforman, cálculo, actualización, cómo se aumenta su saldo, cómo se disminuye su saldo. LEER LISR ARTICULOS 8,9, FRACCION XI, ART 76, 77, 78 ARTICULOS TRANSITORIOS COMO SE DETERMINA LA CUFIN EJERCICIO 2013 Y 2014 EN ADELANTE. B) Retención del ISR por el pago de dividendos C) Porque es importante la CUFIN para disminuir la carga fiscal D) Calculo de la CUFIN con los datos que proporcionaran	10

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
-----------	--------------	-------------	----------------------

<p>Unidad 8 Determinación de la cuenta de capital de aportación actualizada (CUCA).</p>	<p>ACTIVIDAD 1</p>	<p>Objetivo de Aprendizaje: Al termino de la unidad identificarás que elementos conforman la CUCA y el momento de su cálculo para efectos fiscales.</p> <p>Instrucción de la actividad a entregar: (Entregar en Papel)</p> <p>1. Investigar y desarrollar el tema de la CUCA analizando entre otros puntos los siguientes: Definición, es un concepto fiscal o también contable, elementos que la conforman, cálculo, actualización, cómo se aumenta su saldo, cómo se disminuye su saldo.</p> <p>A) Porque es importante la CUCA, en la reduccion de Capital o liquidación de las Personas Morales B) Calculo de la CUCA con los datos que proporcionaran</p>	<p>5</p>
---	--------------------	--	----------

FACTORES	DESCRIPCIÓN
<p><b>Requisitos (Consideraciones de evaluación y acreditación)</b></p>	<p>Para acreditar la materia deberan entregar las actividades en papel y los casos practicos y realizar los exámenes parciales.</p> <p>A) Todos los trabajos deben de cumplir con los siguientes requisitos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Portada de presentación,</li> <li>2. Desarrollo del tema, dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....")</li> <li>3. Citar fundamentos legales aplicables</li> <li>4. Conclusión personal,</li> <li>5. bibliografía y/o mesografía.</li> </ol>

<b>Porcentajes</b>	Exámenes parciales	40%
	Actividades de aprendizaje	60%
	Total	100%
	<b>EXAMEN GLOBAL No se requiere requisitos para presentarlo</b>	100%

Será un placer trabajar juntos, nos ponemos a tus órdenes para cualquier asunto relacionado con los temas que veremos a lo largo del semestre. No dudes en preguntar.

**¡Bienvenido y mucho éxito!**

Asesores de la asignatura

Nombre DE LOS ANGELES ROSALES GABRIELA Correo [ichbingab@yahoo.com.mx](mailto:ichbingab@yahoo.com.mx)

Nombre PANTOJA ROMERO PABLO Correo [ppantoja@docencia.fca.unam.mx](mailto:ppantoja@docencia.fca.unam.mx)