



## 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</u></b> <b>QUINTO SEMESTRE</b> 	<b>ASIGNATURA</b>	<b>CONTADURIA</b>
----------------	--	-------------------	-------------------

### DATOS DE LA ASIGNATURA

<b>Nombre</b>	<b>PERSONAS MORALES I</b>				
<b>Semestre</b>	5°	<b>Clave</b>	1546	<b>Fecha de inicio:</b>	14 de agosto 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 horas

### PRESENTACIÓN GENERAL DEL PROGRAMA

Estimad@s alumn@s de la asignatura:

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 48 horas y que 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.

### **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 **tres** exámenes parciales que abarcan las siguientes unidades:

<b>PARCIAL</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>PORCENTAJE (PUNTOS)</b>
1	1, 2 y 3	15
2	4, 5 6 y 7	15
3	8, 9 y 10	15

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)
UNIDAD 1 Introducción	ACTIVIDAD 1	<p>Elabora una presentación que contenga la siguiente información:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Estructura jerárquica de las leyes fiscales anotando los fundamentos legales. Se deberá partir de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, hasta las circulares.</li> <li>2. Estructura de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, su Reglamento y la Resolución Miscelánea vigentes (se deberán incluir los nombres de los anexos)</li> <li>3. Clasificación de las contribuciones Arts. 2 y 3 CFF identificando cada tipo de contribución en la Ley de Ingresos de la Federación.</li> </ol> <p>Elabora tu actividad en power point, cuida la ortografía, utiliza fuente Arial 12 e incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas de la plataforma.</p>	2
	ACTIVIDAD 2	<p>Contesta el cuestionario que encontrarás en el anexo 1 unidad 1</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</p>	3

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
UNIDAD 2 Sujeto, objeto, base y tasas del ISR	ACTIVIDAD 1	<p>Hacer un mapa conceptual que contenga los siguientes conceptos</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Elementos de la relación tributaria para personas morales:               <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Sujeto</li> <li>b. Objeto</li> <li>c. Base (art 9 LISR)</li> <li>d. Tasa</li> </ol> </li> <li>2. Concepto de residencia para efectos fiscales.</li> <li>3. Concepto de establecimiento permanente, anotando todos los que considera la Ley del ISR, así como los que no se consideran.</li> </ol> <p>Definición de persona moral, acciones, accionistas</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos o en algún programa para elaborar mapas conceptuales, con fuente Arial 12 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas. Si utilizas un programa de mapas convierte el archivo en formato PDF.</p>	2
	ACTIVIDAD 2	<p>Contesta el cuestionario que encontrarás en el anexo 1 unidad 2</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</p>	3

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
UNIDAD 3 Pagos provisionales	ACTIVIDAD 1	Elaborar una presentación que contenga la mecánica de cálculo de los pagos provisionales y sus reglas de acuerdo con el artículo 14 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta <i>Realiza tu actividad en un procesador de textos o en power point con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</i>	2
	ACTIVIDAD 2	Resolver ejercicio de pagos provisionales que encontrarás en el Anexo 2 Unidad 3 <i>Realiza tu actividad en una hoja de cálculo como Excel</i>	2
	ACTIVIDAD 3	Contesta el cuestionario que encontrarás en el anexo 1 unidad 3 <i>Realiza tu actividad en un procesador de textos con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</i>	2

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
UNIDAD 4 Ingresos acumulables	ACTIVIDAD 1	Elaborar una presentación que contenga la siguiente información <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Concepto de ingresos y enajenación (CFF)</li> <li>2. Conceptos que no se consideran ingresos</li> <li>3. Ingresos no acumulables</li> <li>4. Listado de ingresos acumulables</li> <li>5. Momento de obtención del ingreso</li> <li>6. Otros ingresos acumulables</li> <li>7. Ingresos nominales</li> </ul> <p><b>Ajuste anual por inflación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Concepto de créditos</li> <li>2. Concepto de sistema financiero mexicano</li> <li>3. Concepto de deudas</li> <li>4. Factores de ajuste o actualización, art 6 LISR y 17-A CFF</li> </ul> <p>Mecánica de cálculo</p> <i>Elabora tu actividad en power point, cuida la ortografía, utiliza fuente Arial 12 e incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas de la plataforma.</i>	2

	ACTIVIDAD 2	Resuelve el ejercicio que encontrarás en el anexo 2 unidad 4 <a href="#">Realiza tu actividad en una hoja de cálculo como Excel</a>	2
	ACTIVIDAD 3	Contesta el cuestionario que encontrarás en el anexo 1 unidad 1 <a href="#">Realiza tu actividad en un procesador de textos con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</a>	2

Nº Unidad	Nº Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)	
UNIDAD 5 Deducciones autorizadas	ACTIVIDAD 1	1. Realizar un cuadro que contenga las siguientes columnas:	2	
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre de la deducción</th> <th>Fundamento Legal</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> </table>		Nombre de la deducción
	Nombre de la deducción	Fundamento Legal	Descripción	
<a href="#">Realiza tu actividad en un procesador de textos con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</a>				
	ACTIVIDAD 2	Contesta el cuestionario que encontrarás en el anexo 1 unidad 5 <a href="#">Realiza tu actividad en un procesador de textos con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</a>	2	
	ACTIVIDAD 3	Resuelve el ejercicio que encontrarás en el anexo 2 de la unidad 5 <a href="#">Realiza tu actividad en una hoja de cálculo como Excel.</a>	2	

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)			
UNIDAD 6 Requisitos de las deducciones y no deducibles	ACTIVIDAD 1	<p>1. Realizar un cuadro que contenga los requisitos de las deducciones de acuerdo con la Ley de ISR, incluir reglas misceláneas 3.3.1.3, 3.3.1.7, 3.3.1.15, 3.3.1.16, 3.3.1.29</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre de la deducción</th> <th>Fundamento Legal</th> <th>Requisitos</th> </tr> </thead> </table> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</p>	Nombre de la deducción	Fundamento Legal	Requisitos	2
	Nombre de la deducción	Fundamento Legal	Requisitos			
	ACTIVIDAD 2	<p>1. Realizar un cuadro que contenga los conceptos no deducibles para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre deducción no deducible</th> <th>Fundamento Legal</th> </tr> </thead> </table> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</p>	Nombre deducción no deducible	Fundamento Legal	2	
Nombre deducción no deducible	Fundamento Legal					
ACTIVIDAD 3	<p>Contesta el cuestionario que encontrarás en el anexo 1 unidad 6</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</p>	2				

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
UNIDAD 7 Deducción de inversiones	ACTIVIDAD 1	<p>Elaborar un mapa conceptual que contenga la definición de Inversiones y Monto Original de la Inversión, así como las reglas para realizar la deducción de inversiones, la determinación de la ganancia por enajenación de activo fijo y la pérdida de bienes por caso fortuito o fuerza mayor.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos o en algún programa de mapas conceptuales Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas. Si utilizas un programa de mapas convierte el archivo en formato PDF.</p>	2
	ACTIVIDAD 2	<p>Resolver ejercicio de deducción de la inversión:</p> <p>a. Caso general, b. Arrendamiento financiero</p> <p>Lo podrás encontrar en el anexo 2 de la unidad 7</p> <p>Realiza tu actividad en una hoja de cálculo como Excel.</p>	2
	ACTIVIDAD 3	<p>Contesta el cuestionario que encontrarás en el anexo 1 unidad 7</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</p>	2

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
UNIDAD 8 Tratamiento de las pérdidas fiscales	ACTIVIDAD 1	Elaborar una presentación que contenga la definición de "Pérdida Fiscal", sus reglas y la mecánica de actualización (la primera, segunda y posteriores actualizaciones) <i>Elabora tu actividad en power point, cuida la ortografía, utiliza fuente Arial 12 e incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas de la plataforma.</i>	2
	ACTIVIDAD 2	Resolver el ejercicio de pérdida fiscal que podrás encontrar en el anexo 2 de la unidad 8 <i>Realiza tu actividad en una hoja de cálculo como Excel.</i>	3

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
UNIDAD 9 Obligaciones del ISR	ACTIVIDAD 1	Realizar un mapa conceptual que contenga las obligaciones de las personas morales. <i>Realiza tu actividad en un procesador de textos o en algún programa para elaborar mapas conceptuales, con fuente Arial 12 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas. Si utilizas un programa de mapas convierte el archivo en formato PDF.</i>	3

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
UNIDAD 10 Caso práctico de elaboración de la declaración anual del ISR con todos los papeles de trabajo de los temas anteriores	ACTIVIDAD 1	Realizar un cuadro sinóptico que contenga los siguientes datos: Periodo de presentación de la declaración anual Mecánica de cálculo Papeles de trabajo que se utilizan para el cálculo Conciliación contable fiscal <i>Realiza tu actividad en un procesador de textos con fuente Arial 12 a espacio 1.5 Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</i>	7
	ACTIVIDAD 2	Resolver el ejercicio de declaración anual que encontrarás en el anexo 8 de la unidad 10	



FACTORES	DESCRIPCIÓN								
<b>Requisitos</b> (Consideraciones de evaluación y acreditación)	<b>Las actividades se recibirán únicamente en la plataforma para ser evaluadas</b> <b>Se sugiere presentar las actividades antes de la presentación de los exámenes parciales</b> <b>El anexo 1 corresponde a los cuestionarios</b> <b>El anexo 2 corresponde a las prácticas</b>								
<b>Porcentajes</b>	<table> <tr> <td>Exámenes parciales (LOS EXÁMENES DEBERÁN SER IGUAL O MENOR A 50%)</td> <td>45%</td> </tr> <tr> <td>Actividades de aprendizaje</td> <td>55%</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td><b>EXAMEN GLOBAL</b></td> <td><b>100%</b></td> </tr> </table>	Exámenes parciales (LOS EXÁMENES DEBERÁN SER IGUAL O MENOR A 50%)	45%	Actividades de aprendizaje	55%	Total	100%	<b>EXAMEN GLOBAL</b>	<b>100%</b>
Exámenes parciales (LOS EXÁMENES DEBERÁN SER IGUAL O MENOR A 50%)	45%								
Actividades de aprendizaje	55%								
Total	100%								
<b>EXAMEN GLOBAL</b>	<b>100%</b>								

**El alumno que presente examen global y tenga actividades calificadas en plataforma, automáticamente renuncia a la calificación de estas ya que no serán promediadas**

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  
 L.C. MARTHA LAURA APARICIO CUEVAS  
 C.P. MIGUEL ANGEL CUEVAS REYES