FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA

MODALIDAD ABIERTA

PLANEACIÓN DIDÁCTICA

LICENCIATURAS EN QUE SE IMPARTE

1. Licenciatura 5 semestre

DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre:	PERSONAS MORALES I
Clave(s):	9521
Tipo:	Obligatoria
Plan de Estudios:	2012 (actualizado a 2016)

FECHAS DEL SEMESTRE:

Inicio semestre:	08 de enero de 2022
Fin del semestre:	11 de junio de 2022
Plataforma educativa	23 de febrero de 2022 Primer día para entrega de actividades en plataforma
Cierre de plataformas:	29 de mayo de 2022 a las 23:00 hrs. Último día para entrega de actividades en plataforma
Periodo examen global:	04 y del 06 al 10 de junio de 2022

Objetivo general:

Al finalizar el curso el alumno aplicará los marcos conceptuales y las técnicas de la Ley del impuesto Sobre la Renta respecto a las Personas Morales del Título II.

Contenido temático:

Tema		Teóricas	Prácticas
1	Introducción	6	
2	Sujeto, objeto, base y tasas del ISR	6	
3	Pagos Provisionales	4	
4	Ingresos Acumulables	8	
5	Deducciones Autorizadas	11	
6	Requisitos de las Deducciones	8	
7	Deducción de Inversiones	4	
8	Tratamiento de las Pérdidas Fiscales	4	
9	Obligaciones del ISR	4	
10	Caso práctico de la declaración anual de ISR	9	
	Total	64	
	Suma total de horas	64	

BIENVENIDA

Bienvenido al semestre 2022-1, en este semestre te estaré asesorando, mi 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 asistir a las asesorías tantas veces consideres necesario.

Revisaré 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***, para tal efecto es conveniente que antes de enviar dicha actividad contactes, con el fin de poder hacer una 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

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

En la actualidad el Licenciado en Contaduría debe conocer la legislación fiscal para poder dar cumplimiento a sus obligaciones fiscales, comprendiendo de forma adecuada la contabilidad, la administracion,derecho el control interno y otras leyes que de forma integral se relacionan con este importante estudio.

En la asignatura denominada Personas Morales I el alumno encontrará las bases teórico- prácticas necesarias para cumplir con las obligaciones fiscales (sustanciales y formales), del contribuyente contenidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta específicamente en el Título II.

En ese sentido la asignatura resulta indispensables para formar al alumno o alumna como Licenciado o Licenciada en Contaduría, mediante la construcción de conocimientos teóricos y prácticos esenciales que desarrollarán en él o ella habilidades y capacidades para conocer, comprender, aplicar, analizar, sintetizar y evaluar cualquier fenómeno que se desarrolle en ámbito de las Personas Morales.

FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

Las actividades de aprendizaje 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.

Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera, tu trabajo deberá contener al menos dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos, deberás hacer la cita de conformidad con los criterios del Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM: https://archivos.juridicas.unam.mx/www/site/acerca-de/normativa-interna/criterios_editoriales.pdf

Los trabajos deberán ser auténticos, no se admiten copias o transcritos de internet, libros o fuentes ya publicadas, estos deben ser con ideas propias del alumno, ya que en caso de que no sea entregado así, no se pondrá calificación a los trabajos entregados en la plataforma.

Todo trabajo deberá de ser entregado en la fecha establecida en el Plan de Trabajo para con ello pueda llevar acabo sus examenes parciales con la calificación máxima a partir de 8.

Bibliografía:

1. Legislación vigente
    a. Ley del Impuesto Sobre la Renta 2022.
    b. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2022
    c. Resolución Miscelánea Fiscal 2022

2. Sitios de Internet:
    a. Cámara de Diputados: http://www.diputados.gob.mx/
    b. Diario Oficial de la Federación: http://www.dof.gob.mx
    c. Servicio de Administración Tributaria: http://www.sat.gob.mx

Suprema Corte de justicia de la Nación: https://www.scjn.gob.mx

Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu **ortografía** y usar **fuentes oficiales** como: libros, revistas, artículos, etcétera. Recuerda hacer la cita en formato APA, ya que, si no lo haces incurrirás en plagio. https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf

ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

Durante el semestre deberás entregar los trabajos de las actividades antes de las fechas establecidas del examen parcial para con ello tener derecho a presentar tu examen. Si estas se mandan despues no seran tomadas en cuenta, ya que el proposito de ellas es prepararse de mejor y mas clara forma para los examenes parciales y solo quedara la oportunidad de hacer examen global.

Las actividades de aprendizaje se encuentran contenidas en el cuadro que se muestra más adelante en el documento, asimismo, de berás de desarrollar,fundamentar y, si así lo consideras necesario, motivar la respuesta que ofreces. Recuerda que nuestra materia e s Personas Morales por lo que TODOS losanálisis, ejemplos o lo que se te solicite deben ser aplicables a las Personas Morales del Tít ulo II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Desde luego tusrespuestas pueden variar, lo que se pretende es ver tu razonamiento y d esde luego aplicación de las normas fiscales correspondientes, para lo cual podrásincluso utilizar la bibliografía que se anexa, lo cual i ncluye reglamento, criterios fiscales, miscelánea Fiscal, jurisprudencia y tesis que para tal efecto tengasen bien considerar.

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 1: Introducción	Actividad 1	Se deberá elaborar la estructura de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) con su correlación con el Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (RISR) de acuerdo al siguiente formato: Título Capítulo Sección Artículo Ley Artículo Reglamento Objetivo: Familiarizarse con la LISRy el RISR de su Estructura en los Títulos, Capítulos y los Artículos que lo contienen. Procedimiento: Análisis y lectura de la LISR y su Reglamento No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio. http://normasapa.net/2017-edicion-6/	1. Ley del Impuesto Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. LEY ISR https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR.pdf REGLAMENTO https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regley/Reg_LISR_060516.pdf	4
	Actividad Colaborativa	En este espacio de la Plataforma se subirá la Instrucción contenida como Actividad colaborativa ya sea para quien este realizando los Parciales o en su caso el Global y los comentarios de intercambio con otros alumnos se llevará en el Foro de lo que opinaran y consideraran de la actividad.		

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 2: Sujeto, objeto, base y tasas del ISR	Actividad 1	Se deberá primeramente definir los conceptos y luego realizar hacer un esquema en base a lo estudiado en la Ley del ISR que contenga el diagrama acerca de las Personas Morales en base a la LISR el cómo se determina el Sujeto, objeto, base y tasa del ISR en el cálculo anual fundamentando el Articulo de la Ley. Objetivo: Familiarizarse con la LISR en la búsqueda de artículos del tema. Procedimiento:Generar los aspectos relevantes queformanpartedelcálculode este impuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio. http://normasapa.net/2017-edicion-6/	1. Ley del Impuesto Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. 2. Jurisprudencia	3
	Actividad 2	Se deberá llevar un caso práctico en Excel determinado lo referente a laac vidad 1 de esta unidad 2 donde se lleve a cabo un caso para la determinación del sujeto, objeto, base, tasa e impuesto del cálculo del pago provisional. Objetivo: Familiarizarse con la LISR en la búsqueda de artículos del tema. Procedimiento: Generarlos aspectos relevantes que forman parte del cálculo de esteimpuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso,	1. Ley del Impuesto Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. 3-. Codigo Fiscal de la Federacion	3

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio. http://normasapa.net/2017-edicion-6/	https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf	
Unidad 3 **Pagos Provisionales**	Actividad 1	Con base en la lectura y análisis del artículo 14 de la LISR elabora el procedimiento de la determinación del pago provisional de una persona moral y destaca las excepciones mencionadas en el artículo señalado. Toma en cuenta que son varios supuestos. Objetivo: Conocer la mecánica y los elementos necesarios para la determinación de los pagos provisionales de una persona moral. Procedimiento: Generarlos aspectos relevantes que forman parte del cálculo de este impuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y Conclusiones Personales. Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio. http://normasapa.net/2017-edicion-6/	1. Ley del Impuesto Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta	2
	Actividad 2	Analice la determinación del coeficiente de Utilidad y explique entre otros temas que considere relevantes el porqué debe eliminar el ajuste anual	1. Ley del Impuesto	4

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		indicando como es su determinación de cálculo de este y la afectación el factor de utilidad. Objetivo: Familliarizarse con la mecánica de la determinación del Coeficiente de Utilidad. Procedimiento: Generarlos aspectos relevantes queforman partedelcálculode esteimpuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio. http://normasapa.net/2017-edicion-6/	Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta	
	Actividad 3	Desarrolle en Excel para efectos de su pago provisional el siguiente caso práctico del mes de mayo del 2021: Se trata de una Persona Moral S.A. de C.V. del Régimen General de Ley: Venta de desperdicio 10,000 Ventas cobradas 15,000 Ventas no cobradas 12,000 Ajuste anual por inflación acumulable 500	1. Ley del Impuesto Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta	2

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Ganancia cambiaria 300. Anticipo de Clientes depositado (compra de suéteres) 12,000 Diferencia de PTU 200. Factor de Utilidad 0.0645 Pagos provisionales de enero a abril 450 ISR Retenido por bancos 20 Intereses generados 25 PTU no pagada 500 No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y Conclusiones Personales. Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio.		

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		http://normasapa.net/2017-edicion-6/		
Unidad 4: Ingresos Acumulables.	Actividad 1	Elabore un análisis e integracion en excell e incluya su fundamento legal de los diferentes tipos de ingresos Acumulables tanto para el Pago Provisional como el Calculo Anual, asi como sus diferentes momentos de acumulacion, asi como los que no deberan considerarse como ngresos que menciona la Ley del Impuesto Sobre la Renta que apliquen a personas morales del régimen general de Ley, estos diferenciandolos contenidos en las disposiciones de la LISR. Objetivo: De acuerdo al ordenamiento en la Ley poder identificar los Ingresos que forman parte del cálculo. Procedimiento:Generarlosaspectos relevantes queformanpartedelcálculodeeste impuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio. http://normasapa.net/2017-edicion-6/.	1. Ley del Impuesto Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta	7
Unidad 5 Deducciones Autorizadas	Actividad 1	Elabora en una hoja de cálculo en formato Excel, un listado de las deducciones autorizadas que una persona moral puede aplicar en la determinación del cálculo anual destacando qué requisitos deben reunir para que su deducción proceda, asi como en la misma hoja y los asi considerados como No Deducibles y aquellos que se podran deducir en forma parcial.	1. Ley del Impuesto Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del	7

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Objetivo: De acuerdo al ordenamiento en la Ley poder identificar las deducciones Autorizadas que forman parte delcálculo del Impuesto Sobre la Renta y aquellas que son parcialmente deducibles asi como las que en la Ley establece como no deducibles. Procedimiento: Generarlos aspectos relevantes que forman parte de los requisitos para poder deducir gastos en la mecánica de cálculodeesteimpuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres e plagio.	Impuesto Sobre la Renta	
Unidad 6 Requisito de las Deducciones	Actividad 1	Se deberá hacer un estudio de análisis en Word que fundamente el contenido de los Requisitos de las Deducciones anotando su fraccion, y lo que en ella se debe de considerar aportando en una columna los comentarios propios a dicho requisito. Objetivo: De acuerdo al ordenamiento en la Ley poder identificar los requisitos de las deducciones que forman parte del cálculo anual del Impuesto Sobre la Renta. Procedimiento: Generar los aspectos relevantes que forman parte del cálculo de esteimpuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita	1. Ley del Impuesto Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 3. Jurisprudencia	3

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio.http://normasapa.net/2017-edicion-6/		
	Actividad 2	Desarrolle el siguiente caso práctico en hoja de texto haciendo los asientos contables y elaborando hoja de trabajo donde analice los Requisitos de las Deducciones con base en el estudio de la actividad 1 de la Unidad 6, especificando en su cálculo lo que debe deducir o no. 1-. Si tengo un donativo deducible entregado por $21,000 cuál debería ser la utilidad fiscal dando el importe si en su caso se requiere para poderlo deducir. 2-. Cuánto debo deducir en caso de un comprobante de papeleria pagado en efectivo de $2,158.00 el cual ya incluye el IVA. 3-. Retenciones de ISR no pagadas por $ 45,000 por Salarios del mes de agosto a diciembre del 2021, cuya base(salarios pagados) es de $ 450,000.00 4-. Comprobante fiscal digital timbrado el día 31 de diciembre el cual fué pagado con cheque de otro banco, el cual parece el 2 de enero en el estado de cuenta, por gasto de $ 100,000.00 más IVA por pago de honorarios a persona fisic 5-. Intereses pagados por $50,000.00 mediante crédito otorgado a la Empresa paraterminar la construcción de vivienda a nombre de un socio de la empresa. 6-. Gastos Contabilizados de Previsión Social por $ 100,000.00 para aquellos que cumplieron con su asistencia con la tolerancia de 15 minutos. 7-. Cliente con factura que se vuelve incobrable por $ 7,000.00 8-. Compras en diciembre relacionadas con la actividad preponderante de la empresa Mecano, S.A. de C.V. por $ 150,000.00 de los cuales fueron vendidos $280,000.00 mil pesos cuyo costo de ventas es de $110,000.00 9-. Subsidio para el empleo de diciembre en nómina por $ 10,000.00, cuya base es de $ 156,000.00 con cheques entregados por $ 8,000.00 mil cuya base es de $ 126,000.00 10-. Comprobante de $200,000.00 por reparacion de estructura en reja de entrada de bodega la que se provisiona en diciembre y se paga en enero a Rejas SC		4

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Objetivo: De acuerdo al ordenamiento en la Ley poder identificar de manera práctica las deducciones autorizadas que forman parte del cálculo para la determinación del Impuesto Sobre la Renta anual. Procedimiento: Generar los aspectos relevantes que forman parte del cálculo de esteimpuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio.http://normasapa.net/2017-edicion-6/		
Unidad 7 Deducción de Inversiones.	Actividad 1	Se deberá llevar a cabo un ejercicio que contenga el Fundamento de la Deducción anual ejemplificando 5 adquisiciones de activos 2 del ejercicio a cerrar de 2021 y de tres ejercicios anteriores. Objetivo: De acuerdo al ordenamiento en la Ley poder identificar la deducción de inversiones como parte de las Deducciones autorizadas que forman parte del cálculo. Procedimiento: Generar los aspectos relevantes que forman parte del cálculo de esteimpuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en	1. Ley del Impuesto Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	6

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio.http://normasapa.net/2017-edicion-6/		
Unidad 8 Tratamiento de las Pérdidas Fiscales	Actividad 1	Se deberá hacer un esquema que contenga el diagrama acerca del fundamento de la Amortización de Pérdidas Fiscales tanto en el cálculo anual como en el provisional, fundamentando el concepto y sus actualizaciones. Para asi tambien añadir un caso práctico en excell determinado lo referente a la donde se lleve a cabo un caso para el cálcul de la 1ra amortización de pérdida y su remanente, al existir una utilidad fiscal y esta sea menor que la Pérdida Fiscal que se debe amortizar, indicando el cálculo de los factores de actualización y analizar qué sucede con el período de actualización de enero a mayo del ejercicio que se trate. Objetivo: De acuerdo al ordenamiento en la Ley poder identificar la obtención de una pérdida fiscal y posible amortización contra utilidades fiscales subsecuentes en forma práctica que forman parte delcálculo. Objetivo: De acuerdo al ordenamiento en la Ley poder identificar la obtención de una pérdida fiscal y posible amortización contra utilidades fiscales subsecuentes que forman parte del cálculo. Procedimiento: Generar los aspectos relevantes que forman parte del cálculo de esteimpuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita	1. Ley del Impuesto Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta	4
Unidad 9	Actividad 1	Elabora una presentación en formato prezzi o power point que desarrolle (análisis profesional) el tema: “Obligaciones de las Personas Morales” en la	1. Ley del	4

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Obligaciones del ISR		que cites el fundamento legal donde está contenida cada obligación. Objetivo: DeacuerdoalordenamientoenlaLey poderidentificarlaobtenciónde las obligaciones para Personas Morales que deberán tomarse en consideración para su debido cumplimiento. Procedimiento: Generar los aspectos relevantes que forman parte del cálculo de esteimpuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio.http://normasapa.net/2017-edicion-6/	Impuesto Sobre la Renta. 2. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.	
Unidad 10 Caso Practico de la Declaración Anual		Se deberá llevar a cabo un análisis en excell acerca del llenado de una declaración anual de Personas Morales en base al estudio de lasunidades 1a la 9,la quepodrá conseguir en el SAT, escogiendo 3 anexos y acompañándolos de sus papeles de trabajo que forman parte de la contabilidad para poder llevar a cabo su correcto llenado, incluyendo anexos fiscales. Objetivo: De acuerdo al ordenamiento en la Ley poder identificar dentro de la página delSAT el formato aplicable de la declaración anual con sus respectivos anexos y los papeles de trabajo que deberá elaborar para su correcto llenado que forman parte del cálculo Procedimiento: Generar los aspectos relevantes que forman parte del cálculo de esteimpuesto. No olvides que cada trabajo a presentar debe contener: Portada, Desarrollo del tema dando los créditos a los autores investigados y respetando copias textuales correspondientes (".....") incluyendo un	1. Página del SAT 2 Ley del ISR	7

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		análisis e interpretación de la información consultada, citar fundamentos legales aplicables (artículo con fracción, párrafo, inciso, subinciso, numeral, etc. según corresponda) y **Conclusiones Personales.** Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita los mismos en formato APA, ya que, si no lo haces incurres en plagio.http://normasapa.net/2017-edicion-6/.		
			Ponderación total de las actividades	70

EXÁMENES

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (consulta las fechas en el calendario de inscripción a parciales y globales en el Portal SUAyED), tú decides el período en el que los realizarás.

Para esta asignatura están programados de la siguiente manera:

Parciales: Deberás entregar las actividades de aprendizaje de las unidades implicadas en cada parcial, antes de que inicie el periodo de aplicación. Es importante que te inscribas en cada periodo y cumplas con los lineamientos para su presentación.

NÚMERO	UNIDADES (que lo integran)	VALOR (núm. enteros)
1ro.	1,2,3	[redacted]

2do.	4,5,6,7	10%
3ro.	8,9,10	10%

Recuerda revisar el calendario de aplicación de exámenes en el portal del SUAyED y registrarte en el sistema EMA para poder presentar los exámenes.

- **Global**. **Examen más requisito**

Valor examen	Valor requisito	Apertura de requisito en plataforma	Entrega de requisito en plataforma	Aplicación de global
80 %	20 %	29 de mayo de 2022	Del 30 al 31 de mayo y 1 de junio de 2020	Del 30 al 31 de mayo y del 01 al 04 de junio de 2022

1. Requisito para examen Global en Power Point (no menos de 20 láminas) desarrollar la actividad colaborativa con un valor del 20% la cual constara a lo referente a el tratamiento a las Personas Morales 2022, bajo el Régimen Simplificado de Confianza desarrollando su debida fundamentación, en relación con los elementos de la contribución, tanto en provisional, como anual, comentándolo en el Foro en retroalimentación con por lo menos 3 compañeros.
2. Para quien opte en sus exámenes parciales esta actividad colaborativa equivale a un 10% de vislumbrar estos nuevos cambios en la Reforma Fiscal 2022, con el Régimen Simplificado de Confianza deberán comentarse en retroalimentación con por lo menos con 3 compañeros.

PORCENTAJES DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

Concepto	Porcentajes
Actividades de aprendizaje	60 %
Actividades colaborativas	10 %
Exámenes parciales	30 %
Otro	XX %
Total	**100 %**

Verificar que la suma de los porcentajes sea igual a 100%

FUNCIONES DEL ASESOR

Por ser una modalidad abierta, tu asesor:

1. Será tu apoyo y guía de manera presencial para la resolución de dudas y desarrollo de las actividades; así mismo, por la mensajería de la plataforma educativa para dudas concretas.
2. Calificará y retroalimentará tus actividades de aprendizaje en plataforma educativa en un lapso no mayor a una semana después de la entrega.
3. Te recomendará recursos didácticos adicionales para ampliar tu conocimiento. No es su obligación facilitarte: copias, archivos digitales o proporcionarte ligas directas de la BIDI.
4. Enviará tu calificación al finalizar el semestre de manera personalizada.

DATOS DEL ASESOR O GRUPO DE ASESORES

Nombre	Correo electrónico
Rafael Iñiguez Herrera	rafaprofesorfca@comunidad.unam.mx
Gabriela de los Angeles Rosales	ichbingab@yahoo.com.mx

Enseñar no es transferir conocimiento, sino crear las posibilidades para su propia producción o construcción.

Paulo Freire