

PLAN DE TRABAJO

I. Datos de la institución

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

II. Datos del asesor

Nombre	RONQUILLO GONZALEZ ADELA	Correo	ronquillo.a@gmail.com
---------------	--------------------------	---------------	-----------------------

III. Datos de la asignatura

Nombre	PERSONAS MORALES I	Clave	1546	Grupo	8522
Modalidad	Obligatoria	Plan	2012	Fecha de inicio del semestre	04 de febrero de 2025
Horas de asesoría semanal	4	Horario	Martes: 20:00 - 22:00 hrs Jueves: 07:00 - 09:00 hrs	Fecha de término del semestre	13 de junio de 2025

IV. Contenido temático

TEMA	HORAS		
	Total	Teoría	Práctica
I. Introducción	6	6	0
II. Sujeto, objeto, base y tasas del ISR.	6	6	0

III. Pagos provisionales	4	4	0
IV. Ingresos acumulables	8	8	0
V. Deducciones autorizadas.	11	11	0
VI. Requisitos de las deducciones y no deducibles	8	8	0
VII. Deducción de inversiones	4	4	0
VIII. Tratamiento de las pérdidas fiscales.	4	4	0
IX. Obligaciones del ISR	4	4	0
X. Caso práctico de elaboración de la declaración anual del ISR con todos los papeles de trabajo de los temas anteriores.	9	9	0

V. Presentación general del programa

Bienvenidos al semestre 2024-2 y a la asignatura de Personas Morales I, con esta materia iniciamos nuestra inmersión en las obligaciones de un contribuyente moral, por lo cual te pido hagas el hábito de revisar el Diario Oficial de la Federación (DOF), con el objetivo de revisar las diversas modificaciones a las leyes, que debemos trabajar en la profesión.

Adicionalmente debemos establecer la forma de trabajar la asignatura por lo cual te menciono a continuación los puntos importantes a considerar.

Si tienes problemas de salud o de alguna situación de emergencia personal, te pido me lo hagas saber, para encontrar juntos una solución y no pierdas la oportunidad de acreditar la asignatura.

La forma de comunicarnos es en chat de la plataforma educativa, indicada para la asignatura. Los Martes de 20:00 a 22:00 hrs y los jueves de 07:00 a 09:00 hrs., el correo electrónico y las sesiones de zoom.

Tendremos sesiones de zoom para explicar temas en los cuales se tenga duda o hablar de forma global el contenido de la unidad. Estas sesiones están programadas en este plan de trabajo y son opcionales, no se tomarán en cuenta para la evaluación. Las sesiones quedan de la siguiente forma:

Primera sesión: 25 de febrero / Horario 20:00 a 22:00 / Revisar dudas del plan de trabajo y dudas Unidad I .

Segunda sesión: 11 de Marzo / Horario 20:00 a 22:00/ Revisar dudas de unidad II y III.

Tercera sesión: 25 de marzo/ Horario 20:00 a 22:00/ Revisar dudas de unidad IV y V.

Cuarta sesión: 15 de Abril / Horario 20:00 a 22:00 / Revisar dudas de unidad VI.

Quinta sesión: 05 de Mayo / Horario 20:00 a 22:00 / Revisar dudas de unidad VII.

Sexta sesión: 26 de mayo / Horario 20:00 a 22:00 / Revisar dudas de finales.

La revisión de las actividades será durante el fin de semana de las fechas de entrega es decir de 24 a 72 horas y solo serán revisadas y evaluadas en la plataforma.

Las actividades solo se revisarán una vez y si necesitas realizar cambio o complementarlas de acuerdo con tu evaluación las realizaras para tu estudio.

La fecha de examen será publicada por las autoridades de división.

La evaluación Final de la asignatura se realizará de acuerdo con los porcentajes marcados en este plan de trabajo.

Reitero que si tienes alguna duda o necesidad específica te puedes comunicar conmigo por mensaje de plataforma, los cuales revisaré los días de asesorías y al correo ronquillo.a@gmail.com, de forma constante

VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

1. Analizar el plan de trabajo y calendarizar las actividades para subirlas a la plataforma.

2. Consultar:

- Material de la asignatura
- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley del Impuesto sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Código de Comercio
- Código Civil
- Bibliografía del plan de trabajo

CALENDARIO DE ACTIVIDADES

Fecha de entrega	No. Unidad	No. Actividad	Descripción de la actividad de acuerdo a la plataforma	Ponderación
27 de febrero de 2025	UNIDAD 1: Introducción	Act. complementaria 1	Analiza la estructura de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), realiza un cuadro sinóptico, donde me indiques, títulos, los capítulos, secciones y los artículos que comprenden cada elemento. Ejemplo: TEMA TITULO CAPITULO SECCIÓN ARTICULO Disposiciones generales. I ÚNICO 1-9 Nota: La ley la puedes consultar en el siguiente link: Ley del Impuesto sobre la Renta (diputados.gob.mx)	5 %
27 de febrero de 2025	UNIDAD 1: Introducción	Act. complementaria 2	De acuerdo al cuaderno de actividades y a la revisión de las leyes fiscales en materia federal, menciona cuál es la jerarquía o aplicación de Leyes en materia fiscal. Realiza tu actividad en un programa de mapas mentales, en Excel o en Word	5 %
06 de marzo de 2025	UNIDAD 2: Sujeto, objeto, base y tasas del ISR.	Act. complementaria 1	Explica y ejemplifica los elementos del Impuesto Sobre la Renta (objeto, sujeto, base, tasa) de acuerdo a los artículos 1, 2, 9 de la mencionada Ley, en conjunto con el CFF.	5 %

13 de marzo de 2025	UNIDAD 3: Pagos provisionales	Act. complementaria 1	De acuerdo al artículo catorce de la LISR, resuelve el siguiente ejemplo: La empresa el Suayed tiene ingresos nominales en enero por 123,457.00, en febrero 179,302.00 sueldos de 20,367.00, pérdidas de ejercicios anteriores 15,679.00, pagos provisionales 3739. un coeficiente de utilidad de 13.76. • Determine la base para calcular impuesto • el resultado fiscal • el ISR determinado • el pago provisional.	10 %
20 de marzo de 2025	UNIDAD 4: Ingresos acumulables	Act. complementaria 1	Menciona de acuerdo a la LISR, artículos 16 al 24: • Momentos de acumulación • Que se considera ingreso	5 %
27 de marzo de 2025	UNIDAD 5: Deducciones autorizadas.	Act. complementaria 1	Del siguiente listado Menciona y fundamenta cuales son los requisitos y si es una deducción autorizada de las deducciones: <ul style="list-style-type: none"> • Estar en un CFDI. • Primas de antigüedad • Anticipos de gastos • Comisiones • Registro de contabilidad • Tener clave de producto. • Ser indispensables • Tener una razón de negocios • Justificar su uso • Donativos 	5 %
03 de abril de 2025	UNIDAD 5: Deducciones autorizadas.	Act. complementaria 12	Del siguiente ejemplo calcula el ajuste anual por inflación. • Promedio anual de las deudas: 167,302.00 • promedio anual de los creditos: 256,103.00 El ejercicio fiscal fue 2023.	5 %
10 de abril de 2025	UNIDAD 6: Requisitos de las deducciones y no deducibles	Act. complementaria 1	Del listado siguiente selecciona y fundamenta los no deducibles para actividades empresariales del título II. <ul style="list-style-type: none"> • Pagos de ISR • Subsidio al empleo • gastos de inversión • obsequios • representación • alimentos • hospedaje • transporte • intereses • provisiones • provisión para indemnizaciones • pagos de impuestos • pérdidas de fusión • operaciones derivadas • consumo en bares • pagos a socios y accionistas • anticipos de mercancías 	5 %

10 de abril de 2025	UNIDAD 6: Requisitos de las deducciones y no deducibles	Act. complementaria 2	Del siguiente caso justifica el porque no son deducibles o parcialmente deducibles. La empresa el Suayed, se dedica a dar servicios de educación privada en áreas sociales y esta planeado realizar los siguientes gastos: • compra de avión • comidas del contralor • auto para el socio • compra de mobiliario para los salones • compra de cuadernos • bono a los accionistas • botellas de vino • reloj personal • camaras fotográficas	10 %
24 de abril de 2025	UNIDAD 7: Deducción de inversiones	Act. complementaria 1	Del siguiente listado justifica y fundamenta porque serian necesarias las inversiones y cuales serian los montos deducibles y el monto de su deprecian, para la empresa el Suayed, que se dedica a dar servicios educativos. • Inmueble • camiones de transporte • Equipo de computo • Celulares • conmutador	5 %
24 de abril de 2025	UNIDAD 8: Tratamiento de las pérdidas fiscales.	Act. complementaria 1	Con los siguientes datos Calcula la primera y segunda actualización de la pérdida fiscal, que surgió en el ejercicio 2022 y se aplicara en el ejercicio 2023. Perdida del ejercicio fiscal 2022. \$3,546,789.00	5 %
08 de mayo de 2025	UNIDAD 9: Obligaciones del ISR	Act. complementaria 1	Del siguiente listado, menciona y fundamenta cuáles son obligaciones de las personas morales. • Presentar declaración anual • llevar contabilidad • realizar ajuste anual por inflación • inscribirse en el RFC • pagos provisionales • declaraciones informativas • Emitir CFDI'S • tener e.Firma • Tener Certificado de Sellos Digitales • mandar balanzas de comprobación.	5 %
22 de mayo de 2025	UNIDAD 10: Caso práctico de elaboración de la declaración anual del ISR con todos los papeles de trabajo de los temas anteriores.	Act. complementaria 1	Con los datos siguientes realiza los cálculos de la declaración anual de una persona moral. • Ingresos de ventas 45,678,910.34 • ingresos en crédito, 4,094,719.00 • pagos provisionales: 649,672.00 • promedio de deudas. 801,830.00 • promedio de créditos. 773,012.00 • perdidas (2022) 108,018.00 • deducciones autorizadas. 29,904,072.00 • inversión de automóviles 3 híbridos: 3,400.900.00	10 %

VII. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN
Requisitos	Para acreditar la asignatura deberas: 1. Realizar examen 2. Entregar el 80% de actividades
Porcentajes	Act. complementaria 80 % Examen(es) 20 % TOTAL 100 %

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.

VIII. Recursos y estrategias didácticas

Clases Virtuales (PPT)	(X)
Elaboración de Actividades de Aprendizaje	(X)
Software Específico	(X)
Procesadores de Texto, Hojas de Cálculo y Editores de Presentación	(X)
Plataforma Educativa	(X)
Foro Electrónico	(X)
Chat	(X)
Correo Electrónico	(X)
Sitios de Internet	(X)
Plan de Trabajo	(X)