

	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
	FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS CONTABLES Y SOCIALES
	DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD	
SILABO	

I. INFORMACIÓN GENERAL

- | | |
|----------------------------------|---|
| 1.1. Nombre de la asignatura | : TRIBUTOS II PERSONA JURÍDICAS. |
| 1.2. Código | : CA16057 |
| 1.3. Año calendario | : 2019 |
| 1.4. Semestre Académico | : 2019 – II |
| 1.5. Créditos Académicos | : 04 |
| 1.6. Requisitos | : CA16047 |
| 1.7. Total de horas presenciales | : |
| Horas teóricas | : 3 |
| Horas prácticas | : 2 |
| Total horas | : 5 |
| 1.8. Duración del ciclo | : 17 semanas (16-09-2019 al 10-01-2020). |
| 1.9. Docente Responsable | : CPC: Juan Quispe Aymituma |

II. SUMILLA

La asignatura corresponde al área de formación profesional y es de carácter teórico-práctico, su propósito es orientar al estudiante en el estudio e interpretación de las normas tributarias referidas a los impuestos a la renta y patrimoniales, y las implicancias económico contables en su aplicación; en concordancia con las normas constitucionales correspondientes y la doctrina tributaria, para su correcta aplicación en la actividad económica y/o empresarial de nuestro país. Comprende: Análisis del Impuesto a la Renta de capital; Análisis del Impuesto a la Renta de trabajo; Rentas Empresariales; Regímenes y Declaraciones Juradas.

III. COMPETENCIA

Reflexiona acerca de los Conceptos que gravan el I.G.V. y el Impuesto Selectivo al Consumo y el conocimiento de diferentes comprobantes de pago, el I. RENTA P.J. y la preparación de la DD. JJ anuales utilizando el PROGRAMA DELCARACION TELEMÁTICA (PDT). De las personas jurídicas.

IV. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

I UNIDAD DIDÁCTICA:

Determinar el ámbito de aplicación concerniente al Impuesto General a las Ventas afectas y las exoneradas.

II UNIDAD DIDÁCTICA:

Determinar los comprobantes de pago, actividades gravadas, guías de remisión en el traslado de bienes.

III UNIDAD DIDÁCTICA:

Determinar las exoneraciones de cuarta y quinta categoría, todo lo concerniente al impuesto a la renta actual.

IV UNIDAD DIDÁCTICA:

Determinar el sistema telemático y su aplicación, ITF, RER, y otros según las normas vigentes tributarios.

V. CONTENIDOS

I UNIDAD DIDÁCTICA

- IGV (marco teórico)
- Ámbito de aplicación.
- Operaciones gravadas.
- Operaciones inafectas.
- Nacimiento de la obligación tributaria.
- Casos prácticos de las regalías, de los gastos de representación y de los gastos de viaje y viáticos.
- Exoneraciones. Apéndices I y II.
- Sujetos del Impuesto.
- Contribuyentes.
- Responsables solidarios.
- Crédito fiscal, requisitos sustanciales y formales, servicios prestados por no domiciliados y servicios de suministros.
- Casos prácticos.
- Impuesto Bruto, Cálculo Declaración y Pago.

INVESTIGACIÓN FORMATIVA: : Desarrollar casos prácticos grupales para enriquecer el conocimiento del curso y/o materia de acuerdo a la unidad didáctica I

II UNIDAD DIDÁCTICA

- Base imponible.
- Ámbito de aplicación, excepción, designación, tasas, comprobantes, declaración, aplicación,
- registro y otros en los regímenes tributarios de retenciones, percepciones y deducciones IGV.
- Exportaciones de bienes y servicios.
- Saldo a favor del exportador
- Base legal.
- Ámbito de aplicación.
- Nacimiento de la obligación tributaria.
- Importación de bienes
- Apéndice III y IV.
- Declaración y pago
- Comprobantes de Pago aceptados tributariamente.
- Características de casa comprobante de pago.

- Obligados a emitir comprobantes de pago.
- Formas de emisión.
- Guías de remisión. Modalidades de uso en el traslado de bienes, responsabilidad y otros.
- Base legal, asegurados, registro y afiliación, tasas, prestaciones, remuneración asegurable, liquidación y otros del Régimen Contributivo de la Seguridad Social en salud, Seguro Potestativo del ESSALUD. Entidades Prestadoras de salud EPS.

TRABAJO APLICATIVO: conocimientos de los diferentes temas tratados respecto a la unidad didáctica II y Registro de ejercicios prácticos en casa; investigar temas de interés del curso.

PROYECCIÓN SOCIAL: Formación hacia la materia mencionada mediante la aplicación de casos prácticos en empresas locales con dinamismo y eficiencia en Tributos

III UNIDAD DIDÁCTICA

I Evaluación parcial

- Seguro agrario, Sistema Nacional de pensiones SNP, Sistema privado de administración de fondos de pensiones SPP AFPs, Seguro complementario de trabajo de riesgo SCTR, SENATI, SENCICO, CONAFOVICER, Seguros de Vida y otros.
- Renta Bruta.
- Deducciones.
- Renta Neta.
- Pagos a cuenta.
- Tasas.
- Liquidación.
- Teoría de Renta
- Producto, Flujo de
- Riqueza y Consumo más incremento patrimonial
- Criterios de vinculación objetivos y subjetivos.
- Exoneraciones e inafectaciones.
- Contribuyentes del Impuesto.

INVESTIGACIÓN FORMATIVA: Desarrollar casos prácticos grupales para enriquecer el conocimiento del curso y/o materia de acuerdo a la unidad didáctica III

IV UNIDAD DIDÁCTICA

- Estudio y conocimiento de los regímenes tributarios, Conoce el Impuesto a las Transacciones Financieras, Bancarización y Programa de Declaración Telemática.
- Base Legal, sujetos, acogimiento, cuotas, tasas, libros contables y otros en el Régimen Especial de Renta RER y Régimen Único Simplificado RUS.
- Base Legal, ámbito de aplicación, nacimiento de la obligación, exoneraciones y otros del Impuesto a las y transacciones financieras ITF.
- Base legal de la Bancarización utilización de los medios de pagos.
- Base Legal de los Programas de declaración telemática, utilización.

- Base Legal, ámbito de aplicación, sujetos, tasas, exoneraciones e inafectaciones y otros de los
- Impuestos Predial, Patrimonio Vehicular, Alcabala, Juegos, Casino y Tragamonedas, Promoción Municipal, rodaje, Apuestas, Espectáculos públicos no deportivos y otros.

INVESTIGACIÓN FORMATIVA: Desarrollar casos prácticos grupales para enriquecer el conocimiento del curso y/o materia de acuerdo a la unidad didáctica IV.

EXTENSIÓN UNIVERSITARIA: se realizará un curso de orientación denominado “Tributos personas Jurídicas” con eficiencia, liderazgo y capacidad acorde a la SUNAT. Dirigido por los estudiantes de la unidad didáctica y el docente del curso, hacia todos los estudiantes de la Escuela Profesional, así como para los invitados de otras universidades afines a la formación contable tributario.

II Evaluación parcial

Evaluación aplazados

VI. ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS

Clases Teóricas:

El profesor en sus clases presenciales presentará los aspectos relevantes del capítulo correspondiente y orientará a los estudiantes en las lecturas que les permitirán profundizar en el tema. A través de exposiciones mediante uso de diapositivas y debates en aula. Así mismo los estudiantes deberán reforzar su aprendizaje mediante la lectura de los textos recomendados y de literatura adicional sugerida por el docente.

Clases Prácticas:

Las Prácticas desarrollan temas específicos relacionados a los temas tratados en las clases así mismo realizan monografías de carácter de investigación que le permiten asimilar el aprendizaje.

VII. MATERIALES Y RECURSOS

- Módulo de auto aprendizaje
- Medios impresos
- Medios audiovisuales
- Obras literarias
- Cañón multimedia Internet.

VIII. EVALUACIÓN

Código	Nombres	Promedio Parcial 1					Promedio Parcial 2					Nota Final				
		PC1	IF1	EXP1	EA1	EP1	PC2	IF2	EXP2	EA2	EP2	PP1	PP2	PF	A	PA
		Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 01	Promedio Parcial 01	Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 02	Promedio Parcial	Promedio Final	Apartado	Promedio Acta
		Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 1 estará abierto desde la semana 1 hasta la semana 8					Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 2 estará abierto desde la semana 9 hasta la semana 16						Nota: La nota del aplazado será en la semana 17			

IX. BIBLIOGRAFÍA

- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros Formulación, Análisis, Interpretación conforme las NIIFs y PCGE*. Lima: Instituto Pacífico .
- Carrasco, L. (2012). *Impuesto a la Renta Ejercicio* . Lima: Santa Rosa.
- Alva, M. (2013). *Manual Práctico Del Impuesto General a Las Ventas* . Lima: Actualidad Empresarial.
- Romero, C. (2012). *Manual Societario Para Contadores*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Francisco, J. (2010). *Las Presunciones Y Renta Ficta* . Lima: Ara Editores.
- Miranda, I. (2008). *Jurisprudencias Tributarias Sobre Crédito Fiscal* (1 ed.). Lima: Caballero Bustamante.
- Giribaldi, G. (2011). *Principales Reparos En El IGV* (1 ed.). Lima: El Buho.
- Díaz, R. (2011). *Estructura de las Remuneraciones Incidencia Laboral y Tributaria* . Lima: Gaceta Jurídica.
- Arancibia, M. (2012). *Detracciones, Retenciones y Percepciones Aplicación Práctica, Jurisprudencia y Consultas de la Sunat*. Lima: Pacífico Editores.
- Escribano, F. (2010). *Doctrina y Casuística de Derecho Tributario, Lima - Perú: Librería Jurídica Grijley E.I.R.L.*

Miranda, M. (2008). *Jurisprudencia Tributaria sobre Credito Fiscal*.
Ediciones ECB - Lima Peru - pag.289.

	Enlaces Sistema Integral de Gestión de Biblioteca - KOHA UTEA
1	http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=295&query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20tributos
2	http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=378&query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20tributos
3	http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=1080&query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20tributos

ANEXO I

PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES

I UNIDAD

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
1	17/09/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> • Presentación del docente. • Presentación de los alumnos. • Lectura del silabo del curso. • Control de asistencia de alumnos. 	Exposición docente	CPC. JUAN QUISPE AYMITUM A
1	19/09/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> • IGV (marco teórico) • Control de asistencia de alumnos. 	Exposición docente	
2	24/09/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> • Ámbito de aplicación. • Operaciones gravadas. • Control de asistencia de alumnos. 	Exposición docente	
2	26/09/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> • Operaciones inafectas. • Nacimiento de la obligación tributaria. • Control de asistencia de alumnos. 	Exposición docente	
3	01/10/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> • Casos prácticos de las regalías, de los gastos de representación y de los gastos de viaje y viáticos. • Exoneraciones. Apéndices I y II. • Control de asistencia de alumnos. 	Exposición docente Intervenciones Orales	
3	03/10/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> • Sujetos del Impuesto. • Contribuyentes. • Control de asistencia de alumnos. 	Exposiciones docente	
4	08/10/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	FERIADO	FERIADO	

4	10/10/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> • Responsables solidarios. • Crédito fiscal, requisitos sustanciales y formales, servicios prestados por no domiciliados y servicios de suministros. • Control de asistencia de alumnos. 	Exposiciones docentes Intervenciones Orales	
5	15/10/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> • Casos prácticos. • Impuesto Bruto, Cálculo Declaración y Pago. • Control de asistencia de alumnos. 	Exposiciones docentes	

UNIDAD II:

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
5	17/10/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> • Base imponible. • Ámbito de aplicación, excepción, designación, tasas, comprobantes, declaración, aplicación, • Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docentes • Intervenciones Orales 	CPC. JUAN QUISPE AYMITUMA
6	22/10/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> • registro y otros en los regímenes tributarios de retenciones, percepciones y detracciones IGV. • Exportaciones de bienes y servicios. • Saldo a favor del exportador • Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docentes • Intervenciones Orales • trabajos 	
6	24/10/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> • Base legal. • Ámbito de aplicación. • Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docentes • Intervenciones Orales 	
7	29/10/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> • Nacimiento de la obligación tributaria. • Importación de bienes • Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docentes • Intervenciones Orales • trabajos 	
7	31/10/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> • Apéndice III y IV. • Declaración y pago • Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docentes • Intervenciones Orales 	

8	05/11/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> Comprobantes de Pago aceptados tributariamente. Características de casa comprobante de pago. Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> Exposiciones docente Intervenciones Orales Trabajos 	
8	07/11/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> Obligados a emitir comprobantes de pago. Formas de emisión. Guías de remisión. Modalidades de uso en el traslado de bienes, responsabilidad y otros. Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> Exposiciones docente Intervenciones Orales 	
9	12/11/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> Base legal, asegurados, registro y afiliación, tasas, prestaciones, remuneración asegurable, liquidación y otros del Régimen Contributivo de la Seguridad Social en salud, Seguro Potestativo del ESSALUD. Entidades Prestadoras de salud EPS. Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> Exposiciones docente Intervenciones Orales 	

UNIDAD III:

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
9	14/11/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> PRIMERA EVALUACIÓN PARCIAL Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación 	
10	19/11/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> Seguro agrario, Sistema Nacional de pensiones SNP, Sistema privado de administración de fondos de pensiones SPP, AFPs, Seguro complementario de trabajo de riesgo SCTR, SENATI, SENCICO, CONAFOVICER, Seguros de Vida y otros. Control de asistencia de alumnos 	<ul style="list-style-type: none"> Exposiciones docente Intervenciones Orales Trabajos 	JUAN QUISPE AYMITUMA
10	21/11/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> Renta Bruta. Control de asistencia de alumnos 	<ul style="list-style-type: none"> Exposiciones docente Intervenciones Orales 	

11	26/11/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> • Deducciones. • Renta Neta. • Control de asistencia de alumnos 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docente • Intervenciones Orales • Trabajos
11	28/11/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> • Pagos a cuenta. • Tasas. • Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docente • Intervenciones Orales
12	03/12/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidación. • Teoría de Renta • Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docente • Intervenciones Orales
12	05/12/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> • Producto, Flujo de • Riqueza y Consumo más incremento patrimonial • Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docente • Intervenciones Orales
13	10/12/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> • Criterios de vinculación objetivos y subjetivos. • Exoneraciones e inafectaciones. • Contribuyentes del Impuesto. • Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docente • Intervenciones Orales • Trabajos

UNIDAD IV:

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
13	12/12/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	<ul style="list-style-type: none"> • Estudio y conocimiento de los regímenes tributarios, Conoce el Impuesto a las Transacciones Financieras, Bancarización y Programa de Declaración Telemática. • Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docente • Intervenciones Orales • Trabajos 	JUAN QUISPE AYMITU MA
14	17/12/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	<ul style="list-style-type: none"> • Base Legal, sujetos, acogimiento, cuotas, tasas, libros contables y otros en el Régimen Especial de Renta RER y Régimen Único Simplificado RUS. • Control de asistencia de alumnos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones docente • Intervenciones Orales 	
	19/12/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Base Legal, ámbito de aplicación, nacimiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposiciones 	

14	9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	de la obligación, exoneraciones y otros del Impuesto a las y transacciones financieras ITF. • Control de asistencia de alumnos.	docente • Intervenciones Orales • Trabajos	
15	24/12/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	• Base legal de la Bancarización utilización de los medios de pagos. • • Control de asistencia de alumnos.	• Exposiciones docente • Intervenciones Orales	
15	26/12/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	• Base Legal de los Programas de declaración telemática, utilización. • Control de asistencia de alumnos.	• Exposiciones docente • Intervenciones Orales	
16	31/12/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	• Base Legal, ámbito de aplicación, sujetos, tasas, exoneraciones e inafectaciones y otros de los • Control de asistencia de alumnos.	• Exposiciones docente • Intervenciones Orales • Trabajos	
16	02/01/2019 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	• Impuestos Predial, Patrimonio Vehicular, Alcabala, Juegos, Casino y Tragamonedas, Promoción Municipal, rodaje, Apuestas, Espectáculos públicos no deportivos y otros. • Control de asistencia de alumnos.	• Exposiciones docente • Intervenciones Orales • Trabajos	
17	04/01/2020 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	• SEGUNDA EVALUACIÓN PARCIAL • Control de asistencia de alumnos.	Evaluación	
17	05/01/2020 9:40 A 10:30 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10	• EVALUACIÓN APLAZADOS • Control de asistencia de alumnos.	Evaluación	
18	06/01/2019 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	• ULTIMO DIA REGISTRO DE NOTAS	ULTIMO DIA REGISTRO DE NOTAS	

Abancay, setiembre 2019