

	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 | : PRACTICA CONTABLE SECTOR PRIVADO |
| 1.2. Código | : CA16082 |
| 1.3. Año calendario | : 2019 |
| 1.4. Semestre Académico | : 2019 – II |
| 1.5. Crédito | : 04 |
| 1.7. Requisito | : CA 16076 |
| 1.8. Total de horas presenciales | : |
| Horas teóricas | : 3 |
| Horas prácticas | : 2 |
| Total horas | : 5 |
| 1.8. Duración del curso | : 17 semanas (16-09-2019 al 10-01-2020). |
| 1.9. Docente | : CPC. Juan Quispe Aymituma |

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área de seminarios y actividades, es de carácter teórico-práctica con el estudio de la presente asignatura, se busca contrastar la teoría recibida en los ciclos precedentes con la práctica, dentro del campo de la contabilidad privada, en los estudios contables, lo que va a permitir afianzar sus conocimientos en los registros contables, con experiencias vivenciales, así como fortalecer su formación personal en el campo empresarial.

III. COMPETENCIA

1. Conoce y diferencia las rentas de capital, rentas de trabajo, rentas presuntas, renta de fuente extranjera, de contribuyente, de personas naturales, ingresos percibidos por el ejercicio, dependiente e independiente de los procedimientos de aplicación, bancarización e impuesto a las transacciones, aplicaciones de los principios generalmente aceptados, NIIF para su aplicación en el programa de declaración telemática N° 707, para el periodo 2018.

IV. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

- I **UNIDAD DIDÁCTICA:** RENTAS DE PRIMERA CATEGORIA APLICACIÓN Y DECLARACION FORMULARIOS VIRTUALES N° 707. Identifica y diferencia las rentas de capital con la finalidad de identificar los predios y muebles declarados a la SUNAT, los inmuebles y los muebles no declarados a la SUNAT y/o renta ficta.

*Tasa Efectiva 5% del Alquiler Equivalente Al Monto Del Alquiler –
20% *6.25%*

- II **UNIDAD DIDÁCTICA:** RENTAS DE SEGUNDA CATEGORIA, RENTA DE CAPITAL, ahorros en diferentes modalidades, acciones, bolsa de valores de Lima y dividendos , acciones en dividendos en empresas privadas.

Renta Ficta anual	
Actualización del valor de adquisición de los equipos*	
Valor de adquisición = $\frac{\text{IPM Dic 2018}}{\text{IPM Julio 2011}} = \frac{105.470868}{97.309443} = 1.084 (**)$	
Valor Actualizado: $40,000 \times 1.084 = 43,355$	
Renta bruta $43,355 \times 8\%$	3,468

- III **UNIDAD DIDÁCTICA:** RENTAS DE CUARTA CATEGORIA, RENTAS DE TRABAJO, aplicación los ingresos percibidos durante el ejercicio gravable 2018 por las Rentas de Trabajo, la determinación de sus Rentas Brutas y Netas, así como la liquidación del Impuesto a la Renta y la forma como está informado deberá ser informado en el formulario virtual N° 707

Los usuarios comprendidos en el Régimen General, Régimen MYPE Tributario y el Sector Público, pueden realizar la retención del 8% sobre las rentas de Cuarta Categoría, debido a que califican como Agentes de Retención (Inciso b) del artículo 71° de la Ley).

- IV **UNIDAD DIDÁCTICA:** rentas de quinta categoria, rentas de trabajo, ha percibido en el ejercicio dependiente del trabajo, por su profesión y ha efectuado gastos por donaciones, analizar planilla electrónica en operaciones en línea remuneraciones mensuales, gratificaciones CTS, gratificaciones extraordinarias, relación laboral se considera como rentas de quinta categoria, conforme a lo establecido en el inciso F) del Artículo 34 de la ley.

De acuerdo a lo establecido en el primer párrafo del artículo 51° de la Ley del Impuesto a la Renta, esta Renta de Fuente Extranjera debe ser sumada a la Renta Neta del Trabajo y se le aplicará la escala progresiva

acumulativa de 8%,14%, 17%, 20% y 30%.(Por lo que no se considera la retención para efectos de la Segunda Categoría)

V. CONTENIDOS

I UNIDAD DIDACTICA.- los contribuyentes de rentas de capital con ocasión del pago a cuenta del mes de enero de 2018, por declarar y pagar el impuesto a la renta como sociedad conyugal por las rentas generales por los bienes comunes.

Presentación de la declaración jurada anual 2018, mediante el formulario virtual N° 707 ingresos comunes obtenidos en el arrendamiento y/o sesiones de bienes inmuebles.

II UNIDAD DIDACTICA.- los contribuyentes de capital rentas de segunda categoría inversión fondo mutuo, bancos comerciales, depósitos ahorros, inversiones, ahorros en la Bolsa de Valores de Lima adquisición de acciones en las diferentes empresas privadas debe de determinar ingresos, costo computable renta neta renta bruta agente de retención fuente peruana, fuente extranjera, determinación de la renta neta de fuente peruana y fuente extranjera, liquidación anual del impuesto de segunda categoría, impuesto calculado por 6.25 % retenciones ejecutadas saldo a favor del fisco.

III UNIDAD DIDACTICA.- Los contribuyentes de renta de trabajo y fuente extranjera, por el ejercicio gravable 2018 ha percibido ingresos por el ejercicio independiente haber percibido pagos por trabajo a diversas personas jurídicas y personas naturales con negocio y sin negocio mediante el sistema bancario se detuvo por concepto de impuestos a las transacciones financieras, rentas de cuarta categoría la determinación de sus rentas brutas y netas correspondientes así como la liquidación del impuesto a la renta y a la forma como esta información se ha incorporado en el formulario virtual 707 así mismo los usuarios comprendidos en el régimen general, régimen mype tributario puede realizar la retención del 8% sobre las rentas de 4ta categoría debido a que califican como agentes de retención inciso b) del artículo 71 de la Ley.

IV. UNIDAD DIDACTICA.-Los contribuyentes de rentas de trabajo y fuente extranjera que ha percibido ingresos en el ejercicio dependiente que laboro de manera dependiente en la compañía importadora y distribuidora Athletic .S.A.C. determinar remuneración mensual gratificaciones, compensación de tiempo de servicios, gratificación extraordinaria, vacaciones exposición relativa a la última reforma tributaria, evento realizado en España así mismo incurrieron en diversos gastos por donaciones, determinación de la renta neta de trabajo de quinta categoría, renta neta imponible de trabajo y fuente extranjera, cálculo del impuesto

de la renta de trabajo y fuente extranjera liquidación anual del trabajo y fuente extranjera.

VI. ESTRATEGIAS

- Aprendizaje basado en problemas
- Aprendizaje interactivo centrado en el estudiante.
- Aprendizaje teórico y práctico vinculado al objeto de la profesión.

VII. TECNICAS

- Seminario 6 y 7 Julio 2019 NIIF incidencia tributaria.
- Interpretación de las normas tributarias.
- Exposición dialogada alumno y docente.
- Inductivo deductivo participativo y demostrativo.

VIII. EQUIPOS Y MATERIALES

Computadora, proyector, multimedia, reproductor, pizarra, puntero, y parlante multimedia, reproductor de DVD y memoria USB.

Clases Prácticas:

Las Prácticas desarrollan temas específicos relacionados a los temas tratados en las clases y desarrollan monografías contables que le permiten.

IX. EVALUACION Y CALIFICACION

Código	Nombres	Promedio Parcial 1					Promedio Parcial 2					Nota Final				
		PC1	IF1	EXP1	EA1	EP1	PP1	PC2	IF2	EXP2	EA2	EP2	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			

X. BIBLIOGRAFIA

Ychocan, S. (Octubre de 2010). *Taller Seminario Contable Ejercicio 2011*. Arequipa , Peru.

Torres, J. (2014). *Contabilidad Para No Contadores*. Arequipa: A Edicion.

Paredes, J. (2017). *Socio líder de auditoria Guia NIIF para Directores*. Lima: EYPERU.

Eugenio, C. (2012). *La Contabilidad General Y Su Aplicacion* . Lima: Pinacus .

Leturia, C. (2011). *El Proceso De La Contabilidad General* . Lima: Pinacus.

Zevallos, E. (2013). *Contabilidad General*. Bogota: Canahage.

Ayala, P. (2013). *Contabilidad General*. Lima: Grupo Conta.

Paredes, C. (2015). *Dinamica Del Plan Contable General*. Lima: Magnus.

Vargas, V. (2013). *Normas Internacionales De Contabilidad* . Lima: Pinacus.

Sunat. (s.f.). <http://www.sunat.gob.pe/>.

Enlaces Sistema Integral de Gestión de Biblioteca - KOHA UTEA
http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=137&query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20CONTABILIDAD
http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=145&query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20CONTABILIDAD
http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=148&query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20CONTABILIDAD

ANEXO

PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES

PRACTICA CONTABLE SECTOR PRIVADO

N° DE SESION	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	DOC.RES P.
1	16/09/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	PCGE, Resolución CNC N° 002-2019-EF(30/24/05 2019-uso obligaciones del PCGE año 2019 y vigente al 01/01/2020. Control de Asistencia de alumnos.	Aspectos fundamentales de la contabilidad e marco conceptual emitida en marzo del 2018 este marco conceptual es también de aplicación para guiar el desarrollo de la NIIF PYMES.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
1	18/09/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	PCGE, Resolución CNC N° 002-2019-EF(30/24/05 2019-uso obligaciones del PCGE año 2019 y vigente al 01/01/2020 Control de Asistencia de los alumnos.	Elementos de los estados financieros activo recurso económico – pasivo obligación presente de la entidad – patrimonio parte residual d los activos.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
2	23/09/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	PCGE, Resolución CNC N° 002-2019-EF(30/24/05 2019-uso obligaciones del PCGE año 2019 y vigente al 01/01/2020 Control de Asistencia de alumnos.	Ingresos son incrementos en los activos d disminuciones de los pasivos, gastos disminución en el patrimonio de los activos aumento de los pasivos que dan como resultado disminución en el patrimonio.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
2	25/09/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	Nuevas denominaciones de cuentas Control de Asistencia de alumnos.	PCGE 2010 cuenta 28 existencia por recibir PCGE 2020 inventarios por recibir 2010 – 33 mejora maquinaria y equipo 2020 propiedades planta y equipo.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
3	30/09/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	Nuevas denominaciones de cuentas Control de Asistencia de alumnos.	40 2010 tributos contraprestaciones y aportes al sistema de pociones y de salud por pagar 2020 tributos contraprestaciones aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar 2010 variación de existencia. Variación de inventario.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
3	02/10/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	Cuadro de clasificación de cuenta de estado de situación financiera Control de Asistencia de alumnos.	Elementos y cuenta 10 ,12,18 elemento 2,20,21,22,23,24,25,28 elemento 3- 33,37,39 elemento 4- 40,41,42,45,49.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
4	07/10/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	Cuadro de clasificación de cuenta de estado de situación financiera Control de Asistencia de alumnos.	Elemento 5 50, 57, 58,59. Elemento 6 60, 62, 65, 65. Elemento 7 70, 72, 73, 75,79. Elemento 8 80, 88, 89	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
4	09/10/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	De cada cuenta caso practico Control de Asistencia de alumnos.	1041 cuentas corrientes operativas casos practicos comentarios marco conceptual – cuenta 12 cuentas por cobrar comerciales terceros caso práctico anticipo a clientes marco normativo	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
5	14/10/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	Asientos contables de cada cuenta, caso practico Control de Asistencia de alumnos.	Cuenta 14 cuentas por cobrar al personal a los accionistas (socios) y directores, comentarios caso práctico cuenta 18 servicios y otros contratados por anticipados	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
5	16/10/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	Asientos contables de cada cuenta, caso practico Control de Asistencia de alumnos.	20 mercaderías marco normativo comentarios 21 productos terminados comentarios, 24 materias primas.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
N° DE SESION	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	DOC.RES P.
6	21/10/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	Asientos contables de cada cuenta, caso practico Control de Asistencia de alumnos.	Cuenta 27 activos no corrientes mantenidos para venta comentarios NIIF PYMES concordante con el NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
6	23/10/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	Asientos contables de cada cuenta, caso practico Control de Asistencia de alumnos.	Cuenta 28 inventarios por recibir contenido comentarios 33 propiedad planta y equipo, comentarios 330 planta productora 334 unidad de transporte.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
7	28/10/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	Asientos contables de cada cuenta, caso práctico. Control de Asistencia de alumnos.	39 depreciación y amortización acumulados marco doctrinario, 391, 392 393, 394, 395 y comentarios	C.P.C: Juan Quispe

				Aymituma
7	30/10/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	Asientos contables de cada cuenta, caso práctico. Control de Asistencia de alumnos.	40 tributos contraprestaciones y aportes a sistema público de pensiones y de salud por pagar, caso pagos a cuenta, impuesto a la renta marco doctrinario 401, 402, 405, 406, 409	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
8	04/11/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	EXAMEN Control de Asistencia de los alumnos.	EXAMEN PARCIAL (1)	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
8	06/11/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	Cada cuenta caso practico Control de Asistencia de alumnos.	41 remuneraciones y participaciones por pagar casos practicos, administradora de fondos de pensiones AFP, comentarios, subcuentas 411 413, 415, 417, 419	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
9	11/11/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	Asientos contables de cada cuenta, caso práctico Control de Asistencia de alumnos.	42 cuentas por pagar comerciales terceros agrupa las subcuentas, que representan obligaciones que contrae el elemento 421 facturas, boletas y otros comprobantes por pagar.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
9	13/11/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	Asientos contables de cada cuenta, caso práctico Control de Asistencia de alumnos.	Cuenta 45 obligaciones financieras, marco normativo, 451, 452, 453 comentarios, 466 cuentas por pagar diversos terceros 467 depósitos recibidos en garantía.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
10	18/11/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	Asientos contables de cada cuenta, caso práctico Control de Asistencia de alumnos.	Se demostrara cada cuenta con casos practicos, 50, 57, 58, 59, 62,69, 70, 73, 74, 75 77, 89.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
10	20/11/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 Control de Asistencia de alumnos.	Caso práctico monografía para 2020 con operaciones del 01 de enero al 31 2020 asientos de apertura PCGE 2020, determine el ITF del periodo, calcule el impuesto a la renta del periodo.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
11	25/11/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 Control de Asistencia de alumnos.	Nota a los estados financieros estados de resultados del año 2020, estado flujo efectivo estado de cambio en el patrimonio.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
11	27/11/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 Control de Asistencia de alumnos.	Por la acumulación de las cuentas del activo e plan contable general empresarial.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
12	02/12/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 Control de Asistencia de alumnos.	por la adecuación de l las cuentas del pasivo y patrimonio al plan contable general empresarial 2020	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
12	04/12/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	Bancarización e impuesto a las transacciones financieras Control de Asistencia de alumnos.	Calculo del ITF, casos practicos, calculo crédito fiscal, caso práctico, calculo crédito deducible casos practicos.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
13	09/12/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	Estado de resultados del periodo 2020 Control de Asistencia de alumnos.	Ingresos de actividades ordinarias, costo de ventas, ganancia bruta, gastos de ventas gastos de administración, ganancias operativas.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
13	11/12/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	NIC 12 impuesto a las ganancias Control de Asistencia de alumnos.	Determinación de las diferencias temporales y determinación de las diferencias permanentes, estado de resultado final, estado de situación financiera.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
14	16/12/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	Notas a los estado financieros Control de Asistencia de alumnos.	Nota a efectivo equivalente al efectivo, nota 7 inventarios, nota 8 propiedades de planta y equipo neto y unidades de transporte.	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
14	18/12/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	Notas a los estado financieros Control de Asistencia de alumnos.	Nota 9 pasivos por impuestos a las ganancias nota 10 impuestos diferidos e impuestos corrientes, estado de situación financiera estado de cambio en el patrimonio, estado de	C.P.C: Juan Quispe

			flujo efectivo ,actividades de inversión y actividades de operación.	Aymituma
15	23/12/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	EXAMEN Control de Asistencia de los alumnos.	EXAMEN SEGUNDA PARCIAL	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
15	25/12/2019 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	FERIADO	FIESTAS NAVIDEÑAS	DOC.RES P.
16	30/12/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	EXAMEN Control de Asistencia de alumnos.	EXAMEN APLASADOS	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
16	01/01/2020 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	FERIADO	FERIADO	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
17	06/01/2020 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	ULTIMO DIA DE REGISTRO DE NOTAS Control de Asistencia de alumnos.	ULTIMO DIA DE REGISTRO DE NOTAS	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
17	08/01/2020 09:40 A 10:30 10:30 A 11:20	ULTIMO DIA DE REGISTRO DE NOTAS	ULTIMO DIA DE REGISTRO DE NOTAS	C.P.C: Juan Quispe Aymituma
18	13/01/2020 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40 09:40 A 10:30	ULTIMO DIA DE REGISTRO DE NOTAS	ULTIMO DIA DE REGISTRO DE NOTAS	C.P.C: Juan Quispe Aymituma

Abancay, setiembre 2019