

“Año DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION Y LA IMPUNIDAD”

SÍLABO

ASIGNATURA: IMPUESTO A LOS INGRESOS Y AL CONSUMO **CÓDIGO:** 101392

I. DATOS GENERALES

1.1	Departamento Académico	:	CONTABILIDAD
1.2	Escuela Profesional	:	CONTABILIDAD
1.3	Carrera Profesional	:	CONTABILIDAD
1.4	Ciclo de estudios	:	VII
1.5	Créditos	:	3
1.6	Duración	:	17 semanas
1.7	Horas semanales	:	4 horas semanales)
1.7.1	Horas de teoría	:	2 horas semanales)
1.7.2	Horas de práctica	:	2 horas semanales)
1.8	Plan de estudios	:	2019
1.9	Inicio de clases	:	Mayo 2021
1.10	Finalización de clases	:	Setiembre 2021
1.11	Requisito	:	101387 Derecho tributario material y formal
1.12	Docentes	:	CPCC BROWN JARA RICHARD JESUS
1.13	Semestre Académico	:	2021 I

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área curricular de estudios específicos, es teórico práctico y tiene el propósito de acción objeto condición. Desarrolla las siguientes unidades de aprendizaje: 1.- la tributación empresarial 2.- Impuestos aplicados a las empresas, 3.- Tributación Laboral, 4.- Desarrollo de casos prácticos.

La tarea académica exigida al estudiante es que explique mediante una monografía las normas tributarias que afectan a los ingresos y consumos de las empresas.

III. COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA

Conoce los fundamentos doctrinarios del Impuesto y su aplicación tanto en el ámbito tributario como contable, valorando la importancia y la finalidad del impuesto para la generación de recursos públicos.

IV. CAPACIDADES

- C1 La Tributación empresarial
Analiza los aspectos Teóricos y Prácticos de la Tributación Empresarial
- C2 Impuesto aplicado a las empresas; Renta, Igv, otros.
Reconoce y Determina con habilidad las diferentes Tributos Aplicados a las empresas
- C3 Tributación Laboral.
Conoce los aspectos Teóricos y Prácticos de la Tributación Laboral
- Desarrollo de casos prácticos.
Aplica Conocimientos Adquiridos en la Resolución de Casuística Tributaria y Laboral

V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I					
TRIBUTACIÓN EMPRESARIAL					
C1 Analiza los aspectos Teóricos y Prácticos de la Tributación Empresarial					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO DE EVALUACION	HORAS
Semana N° 1	Concepto de tributo y sus clasificación, Concepto y clasificación de los impuestos contribuciones y tasas	Utiliza las herramientas sustantivas y procedimentales del Derecho tributario en la actividad empresarial	Reconoce la importancia Del tributo. Entiende la necesidad de coyuntura tributaria con vista a prever posibles escenarios futuros.	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos.	4
Semana N° 2	Regímenes Tributarios : RUS , RER , REGIMEN GENERAL , MYPE TRIBUTARIO.	Utiliza las herramientas sustantivas y procedimentales del Derecho tributario en la actividad empresarial	Reconoce la importancia Del tributo. Entiende la necesidad de coyuntura tributaria con vista a prever posibles escenarios futuros.	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos. Foro N° 1	4
Semana N° 3	Deudor tributario: Clasificación responsabilidad	Utiliza las herramientas sustantivas y procedimentales del Derecho tributario en la actividad empresarial	Reconoce la importancia Del tributo. Entiende la necesidad de coyuntura tributaria con vista a prever posibles escenarios futuros.	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos. Tarea N° 1	4
Semana N° 4	Casos prácticos de aplicación de los 4 regímenes tributarios	Utiliza las herramientas sustantivas y procedimentales del Derecho tributario para el cálculo de las deudas tributarias en los diferentes regímenes tributarios		Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos. Foro N° 2	4
TRABAJO ACADÉMICO CORRESPONDIENTE A LA UNIDAD N° I					

Fuente de información: Basauri Lopez Rita, 2013. Igv e Isc análisis y aplicación practica

UNIDAD II					
IMPUESTOS APLICADOS A LA EMPRESA RENTA , IGV, OTROS.					
C2 Reco					
noce y Determina con habilidad las diferentes Tributos Aplicados a las empresas					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO DE EVALUACION	HORAS
Semana N° 5	Impuesto a la renta empresarial Imputación de ingresos y gastos Renta bruta, renta neta.	Comprende el Marco legal del Impuesto a la renta y sin incidencia en la empresa	Analiza y valora los aspectos conceptuales del impuesto a la Renta Identifica quienes son los contribuyentes del impuesto y cuáles son las Rentas exoneradas e inafectas además de su determinación.	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos. Tarea N° 2	4
Semana N° 6	Determinación de Renta Anual. Gastos deducibles, pagos a cuenta, créditos contra el impuesto.	Reconoce en ejemplos las diferencias entre la determinación de ganancia/ pérdida contable y la renta neta /pérdida tributaria.	Analiza y valora los aspectos conceptuales del impuesto general a las ventas Identifica quienes son los contribuyentes del impuesto y cuáles son las Rentas exoneradas e inafectas además de su determinación.	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos.	4
Semana N° 7	Impuesto general a las ventas, Ámbito de aplicación, débito y crédito fiscal Determinación del impuesto deberes formales	Aplica la determinación de otros tributos con relevancia empresarial	Analiza y valora los aspectos conceptuales del impuesto general a las ventas Identifica quienes son los contribuyentes del impuesto y cuáles son las Rentas exoneradas e inafectas además de su determinación.	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos.	4
Semana N° 8	Regímenes anticipados del IGV Retenciones Percepciones Detracciones	Aplica la determinación de otros tributos con relevancia empresarial	Analiza y valora los aspectos conceptuales del impuesto general a las ventas Identifica quienes son los contribuyentes del impuesto y cuáles son las Rentas exoneradas e inafectas además de su determinación.	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos.	4
EXAMEN PARCIAL: Evaluación correspondiente a la Unidad N° I y II					

Fuente de información:

Basauri Lopez Rita, 2013. Igv e Isc análisis y aplicación practica

UNIDAD III					
TRIBUTACION LABORAL					
C3 Conoce los aspectos Teóricos y Prácticos de la Tributación Laboral					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO DE EVALUACION	HORAS
Semana N° 9	Aportaciones Sociales: Essalud, Eps, Senati, Sencico S.C.T.R.	Aplica la determinación de otras Aportaciones Sociales con relevancia Tributaria, laboral	Identifica las diferentes aportaciones sociales a cargo del empleador a fin de evitarse contingencias tributarias	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos.	4
Semana N° 10	Aportaciones Sociales: Onp, Afp.	Aplica la determinación de otras Aportaciones Sociales con relevancia tributaria laboral		Analiza y aplica adecuadamente el marco legal de las retenciones de las rentas 4ta categoría a fin de correcto cálculo del mismo	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos. Foro N° 3
Semana N° 11	Retenciones de 4ta categoría; características, tasas y determinación del Impuesto	Comprende el Marco legal de las retenciones del Impuesto a la renta de 4ta Categoría	Analiza y aplica adecuadamente el marco legal de las retenciones de las rentas 5ta categoría a fin de correcto cálculo del mismo	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos. Tarea N° 3	4
Semana N° 12	Retenciones de 5ta Categoría; características, tasas y determinación del impuesto.	Comprende el Marco legal de las retenciones del Impuesto a la renta de 5ta Categoría		Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos.	4
TRABAJO ACADÉMICO CORRESPONDIENTE A LA UNIDAD N° III					
Fuente de información: Basauri Lopez Rita, 2013. Igv e Isc análisis y aplicación practica					

UNIDAD IV CASOS PRACTICOS					
C4 Aplica Conocimientos Adquiridas en la Resolución de Casuística Tributaria y Laboral					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO DE EVALUACION	HORAS
Semana N° 13	Caso práctico de Impuesto a la renta mensual y Anual	Utiliza las herramientas sustantivas y procedimentales del Derecho tributario para la correcta determinación del Impuesto a la Renta	Analiza y aplica adecuadamente el marco legal del Impuesto a la Renta a fin de determinar el correcto cálculo del mismo	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos.	4
Semana N° 14	Caso práctico integral de Igv mensual	Utiliza las herramientas sustantivas y procedimentales del Derecho tributario para la correcta determinación del IGV t	Analiza y aplica adecuadamente el marco legal del Impuesto General a las Ventas a fin de determinar el correcto cálculo del mismo	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos.	4
Semana N° 15	Caso práctico de Regímenes Anticipados y Sistema de Detracciones.	Utiliza las herramientas sustantivas y procedimentales del Derecho tributario para el cálculo de las deudas tributarias en los diferentes regímenes anticipados del IGV.	Analiza y aplica adecuadamente el marco legal de los Regímenes Anticipados y sistema de Detracciones a fin de determinar el correcto cálculo de los mismos	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos.	4
Semana N° 16	Casos prácticos de Tributación Laboral Aportes y Retenciones.	Utiliza las herramientas sustantivas y procedimentales del Derecho tributario para el Correcto cálculo de las deudas tributarias laborales .	Analiza y aplica adecuadamente el marco legal del la tributación Laboral a fin de determinar el correcto cálculo de los tributos de carácter laboral	Prácticas Calificadas. Informes de prácticas de campo. Seminarios calificados. Exposiciones. Trabajos monográficos.	4
EXAMEN FINAL: Evaluación correspondiente a la Unidad N° III y IV					

Fuente de información:

Basauri Lopez Rita, 2013. Igv e Isc análisis y aplicación practica

VI METODOLOGÍA

6.1. Estrategias centradas en el aprendizaje

La asignatura se desarrollará bajo la modalidad Virtual utilizando como herramienta la **VIDEOCONFERENCIA** con participación activa de los estudiantes mediante: exposiciones dialogadas, estudio de casos, aprendizaje colaborativo y cooperativo.

Se considerará el desarrollo de las siguientes actitudes en clases: participación, trabajo en equipo.

Las programaciones serán de la manera siguiente:

- a) **VIDEOCONFERENCIA** : Se programaran por cada clase y el desarrollo de la clase será de la siguiente manera :
 - La 1 primera hora académicas representan a la videoconferencia de clase
 - La 1/2 hora académica desarrollaran las practicas que se den en la clase, y enviaran sus respuestas a la plataforma para su calificación
 - Y en la 1/2 hora académica restante será la videoconferencia para la retroalimentación
- b) **TAREAS** : Se programaran:
 - En la 3ra semana Tarea N° 1
 - En la 5ta semana Tarea N° 2
 - En la 11va semana Tarea N° 3
- c) **FOROS** : Se programaran :
 - En la 2da. semana Foro N° 1
 - En la 4ta semana Foro N° 2
 - En la 10ma semana Foro N° 3

6.2. Estrategias centradas en la enseñanza

La asignatura se desarrollará con evaluación diagnostica, exposiciones teóricas, dialogo y debate de lecturas, desarrollo de casos prácticos y análisis de textos relacionados

VII RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE

La asignatura se desarrollará con el uso permanente de los siguientes recursos: **aula virtual**, biblioteca virtual, hojas de prácticas, lecturas, silabo físico y digital, **videoconferencias**, videos, páginas web.

VIII EVALUACIÓN

8.1. Generales

- De acuerdo al **COMPENDIO DE NORMAS ACADÉMICAS** de esta Superior Casa de Estudios, en su artículo 13° señala lo siguiente: “Los exámenes y otras formas de evaluación se califican en escala vigesimal (de 1 a 20) en números enteros. La nota mínima aprobatoria es once (11). El medio punto (0.5) es a favor de estudiante”.
- Del mismo modo, en referido documento en su artículo 16°, señala: “Los exámenes escritos son calificados por los profesores responsables de la asignatura y entregados a los alumnos y las actas a la Dirección de Escuela Profesional, dentro de los plazos fijados”
- Asimismo, el artículo 36° menciona: “La asistencia de los alumnos a las clases es obligatoria, el control corresponde a los profesores de la asignatura. Si un alumno acumula el 30% de inasistencias injustificadas totales durante el dictado de una asignatura, queda inhabilitado para rendir el examen final y es desaprobado en la asignatura, sin derecho a rendir examen de aplazado, debiendo el profesor, informar oportunamente al Director de Escuela”
- La evaluación de los estudiantes, se realizará de acuerdo a los siguientes criterios:

N°	CÓDIGO	NOMBRE DE LA EVALUACIÓN	PORCENTAJE
01	EP	EXAMEN PARCIAL	30%
02	EF	EXAMEN FINAL	30%
03	TA	TRABAJOS ACADÉMICOS	40%
TOTAL			100%

La Nota Final (NF) de la asignatura se determinará en base a la siguiente manera:

$$NF = \frac{EP*30\% + EF*30\% + TA*40\%}{100}$$

Criterios:

- EP = De acuerdo a la naturaleza de la asignatura.
- EF = De acuerdo a la naturaleza de la asignatura.
- TA = Los trabajos académicos serán consignadas conforme al COMPENDIO DE NORMAS ACADÉMICAS de esta Superior Casa de Estudios, según el detalle siguiente:

- a) Prácticas Calificadas.
- b) Informes de Laboratorio.
- c) Informes de prácticas de campo.
- d) Seminarios calificados.
- e) Exposiciones.
- f) Trabajos monográficos.
- g) Investigaciones bibliográficas.
- h) Participación en trabajos de investigación dirigidos por profesores de la asignatura.
- i) Otros que se crea conveniente de acuerdo a la naturaleza de la asignatura.

8.2 Especificas

- ✓ **Examen parcial** : Se realizara en la 8va semana y de acuerdo a cronograma de evaluación publicada por la Facultad
- ✓ **Examen final** : Se realizara en la 17va semana y de acuerdo a cronograma de evaluación publicada por la Facultad
- ✓ **Trabajos académicos** :
 - **Practicas** : Todos los días de clase
 - **Tareas**: Tarea N° 1 en la 5ta semana, Tarea N° 2 en la 7ma. Semana, Tarea N° 3 en la 11va. Semana
 - **Foros** : Foro N° 1 en la 4ta semana , Foro N° 2 en la 6ta semana, Foro N° 3 en la 12va semana

IX. FUENTES DE INFORMACIÓN

9.1 Bibliográficas

- Blancas Bustamante Carlos 2016 Derechos fundamentales de la persona y relación de trabajo
- Basauri López Rita 2013 IGV e ISC. Análisis y aplicación práctica

9.2 Electrónicas

- <https://www.gob.pe/mtpe>
- <http://www.sunat.gob.pe/>
- <http://www.essalud.gob.pe/>
- <https://www.onp.gob.pe/>
- <http://aempresarial.com/web/index.php#&panel1-2>
- <http://www.contadoresyempresas.com.pe/>

Lima, de Abril de 2021

.....
.....
**FIRMA Y NOMBRE DEL DIRECTOR DE
DEPARTAMENTO ACADÉMICO**
Código Docente
Correo electrónico

.....
.....
FIRMA Y NOMBRE DEL DOCENTE
Código Docente
Correo electrónico

Fecha de recepción del sílabo
