



FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES
SILABO

ASIGNATURA: IMPUESTOS A LOS INGRESOS Y AL CONSUMO

CÓDIGO: 101392

I. DATOS GENERALES

1.1. Departamento Académico	Contabilidad
1.2. Escuela Profesional	Contabilidad
1.3. Programa de Estudio	Contabilidad
1.4. Plan de Estudio	2019
1.5. Ciclo de Estudios	VII
1.6. Créditos	03
1.7. Requisitos	Derecho Tributario Material y Formal
1.8. Modalidad	Presencial
1.9. Semestre académico	2026 - I
1.10. Duración	16 semanas
1.11. Horas semanales	1.11.1. Horas de teoría: 02 1.11.2. Horas de práctica: 02
1.12. Horario	Racionalización
1.13. Inicio de clases	06 abril 2026
1.14. Término de clases	25 julio 2026
1.15. Docente coordinador	Mg. CPC Cesar Gallardo Mansilla
1.16. Docentes de la asignatura	Dra. CPC Adith Ríos soria Dra. CPC Soledad Visitación Braul Dr. CPC Omar Guerreros Arcos CPC Celso Ojeda Sánchez Concha

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área curricular de estudios específicos, es teórico práctico y tiene el propósito de proporcionar al estudiante el marco conceptual y práctico de los tributos internos y laborales, para la formación de un adecuado criterio profesional y asesoría en materia tributaria a personas naturales y jurídicas. 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 con relación a las normas tributarias que afectan a los ingresos y consumos de las empresas.

III. COMPETENCIA

3.1 General :

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.



3.2 Específicas:

C1: La Tributación Empresarial

Analiza los aspectos Teóricos y Prácticos de la Tributación Empresarial

C2: Impuesto al consumo aplicado a las empresas: IGV (IVA)

Reconoce y Determina con habilidad el Impuesto General a las Ventas aplicados a las empresas

C3: Impuesto a la Renta aplicado a las empresas: Renta Empresarial y Laboral

Conoce los aspectos Teóricos y Prácticos de la Tributación Empresarial y Laboral

C4: Desarrollo de casos prácticos.

Aplica los conocimientos adquiridos en la Resolución de Casuística Tributaria y Laboral



IV. UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD 1: Tributación Empresarial

Logro de aprendizaje: Elabora un informe donde analiza los aspectos Teóricos y Prácticos de la Tributación Empresarial

SEMANA	Contenido temático	Sesiones de aprendizaje	Recursos	Tipo de sesión	Evidencia de aprendizaje
Semana N° 01: 06 al 11 abril	Concepto de tributo y su clasificación, - Concepto de los impuestos, contribuciones y tasas	Expone contenido del sílabo, desarrollo del curso y estrategias de aprendizaje. Exposición de conceptos básicos de tributos.	<p>Empleando el proyector se presentarán diapositivas del tema en Power Point.</p> <p>Empleando la pizarra interactiva se revisarán Vídeos relacionados al tema.</p> <p>Empleando las pizarras acrílicas se realizarán apuntes de interés.</p> <p>Utilizando el internet se hará uso del Mentimeter / Padlet, Quizizz y otros.</p>	Presencial	Prueba de entrada. Infografía y/o Mapa Conceptual.
Semana N° 02: 13 al 18 abril	Regímenes Tributarios: RUS, RER, REGIMEN GENERAL, MYPE TRIBUTARIO. Análisis de casos prácticos.	Explica los diferentes regímenes tributarios y sus características. Análisis de casos prácticos de aplicación.			Presenta una propuesta innovadora de un hecho mediático aplicando el planeamiento tributario.
Semana N° 03: 20 al 25 abril	Deudor tributario: Clasificación y responsabilidades.	Identifica y fundamenta los principales conceptos relacionados con el deudor tributario. Análisis de casos prácticos.			Participa sobre el impacto de una fiscalización por parte de la SUNAT.
Semana N° 04: 27 abril al 02 mayo	Procedimiento de Fiscalización	Explica el procedimiento de fiscalización tributaria. Análisis de casos prácticos.			



UNIDAD 2: Impuesto al consumo aplicado a las empresas: IGV (IVA)

Logro de aprendizaje: Elabora un informe donde reconoce y determina con habilidad el Impuesto General a las Ventas aplicados a las empresas

SEMANA	Contenido temático	Sesiones de aprendizaje	Recursos	Tipo de sesión	Evidencia de aprendizaje
Semana N° 05: 04 al 09 mayo	Impuesto General a las Ventas. Ámbito de aplicación, operaciones gravadas y no gravadas.	Identifica y fundamenta los principales conceptos. Análisis de casos prácticos de aplicación.	Empleando el proyector se presentarán diapositivas del tema en Power Point. Empleando la pizarra interactiva se revisaran Vídeo relacionados al tema. Empleando las pizarras acrílicas se realizarán apuntes de interés. Utilizando el internet se hará uso del Mentimeter / Padlet, Quizizz / Kahoot y otros.	Presencial	Presentación grupal de un caso determinando el IGV y aplicar adecuadamente el mecanismo de presentación dentro del plazo establecido por la Administración Tributaria.
Semana N° 06: 11 al 16 mayo	Nacimiento de la obligación en el Impuesto General a las Ventas, Aplicación del Tipo de cambio en transacciones en Moneda Extranjera. Registros que sustenta el Impuesto General a las ventas (SIRE de ventas y compras).	Identifica y fundamenta los principales conceptos. Análisis de casos prácticos de aplicación.			
Semana N° 07: 18 al 23 mayo	EL Crédito Fiscal con sus obligaciones Sustanciales y Formales. Determinación del impuesto y Lugar, forma y plazo para presentar la Declaración Tributaria.	Identifica y fundamenta los principales conceptos. Análisis de casos prácticos de aplicación.			Presenta un caso elaborado en grupo para ver el impacto que tiene el Impuesto a la Renta en la empresa.
Semana N° 08: 25 al 30 mayo	Regímenes anticipados del IGV. Retenciones Percepciones Deduciones	Identifica y fundamenta los principales conceptos. Análisis de casos prácticos.			
Evaluación parcial (Unidad N° 1 y 2) 25 al 30 de mayo 2026					



UNIDAD 3: Impuesto a la Renta aplicado a las empresas: Renta Empresarial y Laboral

Logro de aprendizaje: Elabora un informe donde reconoce y determina los aspectos Teóricos y Prácticos del Impuesto a la Renta Empresarial y la Tributación Laboral.

SEMANA	Contenido temático	Sesiones de aprendizaje	Recursos	Tipo de sesión	Evidencia de aprendizaje
Semana N° 09: 01 al 06 junio	Impuesto a la Renta Empresarial. Imputación de ingresos y gastos. Renta bruta y renta neta.	Identifica y fundamenta los principales concepto. Análisis de casos prácticos de aplicación.	Proyector, presentación de diapositivas del tema en Power Point. Empleando la pizarra interactiva se revisaran Vídeos relacionados al tema. Empleando las pizarras acrílicas se realizarán apuntes de interés. Mentimeter ,Padlet, Quizizz, jamboard.	Presencial	Informe de producto integrado estudio del caso resuelto y registrando operaciones contables.
Semana N° 10: 08 al 13 junio	Determinación de Renta Anual. Gastos deducibles, pagos a cuenta, créditos contra el impuesto.	Identifica y fundamenta los principales conceptos. Análisis de casos prácticos de aplicación.			
Semana N° 11: 15 al 20 junio	Aportaciones Sociales: ESSALUD, ONP, AFP, EPS, SENATI, SENCICO y S.C.T.R.	Identifica y fundamenta los principales conceptos. Análisis de casos prácticos de aplicación.			Presentación grupal de un caso aplicando las retenciones por concepto de 4ta. y 5ta. categoría aplicado a sus trabajadores.
Semana N° 12: 22 al 27 junio	Retenciones de 4ta. y 5ta Categoría; características, tasas y determinación del impuesto	Identifica y fundamenta los principales conceptos. Análisis de casos prácticos de aplicación.			



UNIDAD 4: Casos Prácticos

Logro de aprendizaje: Elabora un informe donde aplica los conocimientos adquiridos en la Resolución de Casuística Tributaria y Laboral.

SEMANA	Contenido temático	Sesiones de aprendizaje	Recursos	Tipo de sesión	Evidencia de aprendizaje
Semana N° 13: 29 junio al 04 julio	Caso práctico integral de IGV mensual, incluyendo los sistemas administrativos del IGV.	Identifica y fundamenta los principales conceptos. Análisis de casos prácticos.	Proyector , ppts. Pizarra interactiva Pizarras acrílicas	Presencial	- Presentación grupal de un caso determinando el IGV, considerando dentro de las operaciones los sistemas administrativos del IGV.
Semana N° 14: 06 al 11 julio	Caso práctico de Impuesto a la renta mensual y Anual	Identifica y fundamenta los principales conceptos. Análisis de casos			
Semana N° 15: 13 al 18 julio	Casos prácticos integral, incluyendo aportes y retenciones laborales.	Identifica y fundamenta los principales conceptos. Análisis de casos prácticos.			- Informe de producto integrado estudio del caso resuelto y registrando operaciones contables.
Semana N° 16: 20 al 25 julio					



V. METODOLOGÍA

5.1 Estrategias centradas en el aprendizaje

- Grupos de discusión.
- Retroinformación.
- Trabajo colaborativo.
- Búsqueda y análisis de la información.
- Tareas de investigación.
- Exposiciones y debates.

5.2 Estrategias centradas en la enseñanza

- Estrategia de planificación
- De regulación, dirección y monitoreo
- Organización de la información
- Elaboración de la información
- Control de la comprensión
- Exposición didáctica

5.3 Línea de investigación según programa de estudios

La línea de investigación es Ciencias Empresariales

5.4 Acciones vinculadas al aprendizaje en servicio - AeS (RSU)

Las acciones y recursos principales vinculados para dinamizar el aprendizaje en el curso son:

Asesoría gratuita a emprendedores y Pymes; Los estudiantes brindan orientación sobre el **Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta Empresarial y Laboral, así como la incorporación a los pequeños negocios y emprendedores en los regímenes tributarios**, incluye el apoyo como asesor o de apoyo en el trámite del Registro Único del Contribuyente (RUC).

Apoyo permanente en la determinación de los Tributos y presentación de las declaraciones tributarias de periodicidad mensual y anual.



VI. EVALUACIÓN

- De acuerdo con el Reglamento Académico de esta Casa de Estudios en su artículo 13° señala lo siguiente: “Las evaluaciones se califican en escala vigesimal (del 1 al 20) en números enteros. La nota mínima aprobatoria es once (11). El medio punto (0.5) es a favor del estudiante”.
- Del mismo modo, el referido documento en su artículo 16° señala: “Las evaluaciones son calificadas por los profesores responsables de las asignaturas y entregadas a los estudiantes y las actas a la Dirección de Escuela Profesional dentro de los plazos fijados”.
- Asimismo, el artículo 36° menciona: “La asistencia de los estudiantes a las clases es obligatoria, el control corresponde a los profesores de la asignatura. Si un estudiante 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 criterios siguientes:
- La evaluación de los estudiantes se realizará de acuerdo a los criterios siguientes:

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

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

$$NF = EP * 30\% + EF * 30\% + TA * 40\%$$



VII. FUENTES DE INFORMACIÓN

a. Básica

1. Villanueva Gutiérrez, Wilker (2023). Fundamentos del Impuesto General a las Ventas
2. Arévalo Mogollón, Jorge (2019). *Criterios jurisprudencias tributarias*.
3. Bernal Rojas, Josué Alfredo (2024). *Manual práctico del impuesto a la renta 2024-2025*
4. Becerra Cámara, María Isabel (2017) *Regímenes tributarios especiales*. 343.01/B12/2017
5. Alva Matteucci, Mario, Effio Pereda, Fernando y Valdiviezo José (2023). *Impuesto a la renta 2022 - 2023*
6. Carrasco Buleje, Luciano (2016). *Manual del sistema tributario*.
7. Compendio Tributario para Estudiantes: Impuesto a la Renta Ejercicio 2023

b. Complementaria:

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

Lima, 13 de marzo de 2026



.....
Dr. Teófilo Pacheco Trucios
Director de Departamento
Académico de Contabilidad

.....
Docente
Dra. Adith Rios Soria
arios@unfv.edu.pe

.....
Dr. Omar Guerreros Arcos
Docente Coordinador 2
oguerroa@unfv.edu.pe

.....
Dra. Soledad Visitación Braúl
Docente
svisitacionb@unfv.edu.pe

.....
CPC Celso Abel Ojada Sánchez Concha Docente
Docente
cojeda@unfv.edu.pe

.....
Mg. Cesar Felipe Gallardo Mancilla
Docente Coordinador 1
cgallardom@unfv.edu.pe



Universidad Nacional
Federico Villarreal



**Facultad de Ciencias
Financieras y Contables**