



## **SÍLABO**

**ASIGNATURA: DERECHO TRIBUTARIO Y LABORAL II**

**CÓDIGO:** 100014

### **. DATOS GENERALES**

1.1	Departamento Académico	:	Finanzas y Contabilidad
1.2	Escuela Profesional	:	Finanzas y Contabilidad
1.3	Carrera Profesional	:	Contabilidad
1.4	Ciclo de estudios	:	4to.
1.5	Créditos	:	02
1.6	Duración	:	17 semanas
1.7	Horas semanales	:	03 Horas
	1.7.1 Horas de teoría	:	01 Hora
	1.7.2 Horas de práctica	:	02 Horas
1.8	Plan de estudios	:	Plan curricular 2016 Res. N° 281-2016-CU-UNFV
1.9	Inicio de clases	:	20 de Agosto del 2018
1.10	Finalización de clases	:	07 de Diciembre del 2018
1.11	Requisito	:	100008
1.12	Código	:	100014
1.13	Semestre Académico	:	2018-II
1.14	Docente	:	Dr. Monrroy Aime Julian

## II. SUMILLA

La asignatura es de naturaleza teórica y práctica correspondiente al área de ciencias básicas del derecho tributario y laboral, que forman parte de la formación profesional. El propósito de la asignatura es lograr que el estudiante comprenda la naturaleza y sistematización de las normas fiscales y laborales a fin de desarrollar una actividad reflexiva con relación a su estructura y funcionamiento. Comprende el desarrollo de los siguientes temas: Regímenes Tributarios ,Impuesto a la Renta, Impuestos Municipales, Regímenes Laborales, Sistema de Jubilación, Ley General de Inspección , Ley Procesal de Trabajo.

## III. COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA

- La asignatura del derecho tributario y Laboral II , contribuye al estudiante para adquirir conocimientos a fin de conceptualizar sobre el derechos tributarios y laborales.
- Analiza e interpreta sobre el Regímenes Tributarios.
- Desarrolla sobre el Impuesto a la Renta..
- Conceptualiza y analiza los Impuestos Municipales.
- Determina los derechos laborales y los Regímenes.
- Estudia sobre la ley del Sistema de Jubilación.
- Analiza e interpreta sobre la Ley General de Inspección Laboral
- Estudia y conceptualiza sobre la Ley Procesal de Trabajo.

## IV. CAPACIDADES

- C I: Define sobre los regímenes tributarios y régimen general del impuesto a la renta con la finalidad de identificar las obligaciones tributarias.
- C II: Reconoce los procedimientos: infracciones, sanciones de impuestos municipales y sistema de detracción, retención, percepción.
- C III: Determina los derechos laborales y los regímenes teniendo en cuenta la normatividad del sistema de trabajo.
- C IV: Comprende sobre la ley general de inspección y ley procesal de trabajo a fin de conocer los derechos laborales.

## V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

<b>UNIDAD I</b>					
<b>REGIMENES TRIBUTARIOS: MYPE, RÉGIMEN GENERAL, RENTAS DE PERSONAS NATURALES</b>					
<b>C1: Define sobre los regímenes tributarios y régimen general del impuesto a la renta con la finalidad de identificar las obligaciones tributarias</b>					
<b>SEMANA</b>	<b>CONTENIDOS CONCEPTUALES</b>	<b>CONTENIDOS PROCEDIMENTALES</b>	<b>CONTENIDOS ACTITUDINALES</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE</b>	<b>HORAS</b>
<b>1</b>	<p>Régimen MYPE: Concepto, Requisitos, Obligaciones, Ventajas, Libros y Registros.</p> <p>Régimen General: Concepto, obligaciones, pagos a cuenta, tasas de Impuesto: Casos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Define el Régimen tributario MYPE: Requisitos y las obligaciones de cumplimiento fiscal.</li> <li>- Identifica sistema Régimen General, los requisitos determinados en las normas tributarias con relación al pago de impuestos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Opina con responsabilidad sobre el régimen tributario MYPE.</li> <li>- Aprecia sobre el sistema del régimen general y la determinación normativa del cumplimiento de pagos de impuestos.</li> </ul>	<p>Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición</p>	<b>3</b>
<b>2</b>	<p>Impuesto a la Renta: Aplicación, contribuyentes, inaceptación, exoneraciones, Renta Bruta.</p> <p>Renta Primera Categoría: Concepto, tipo de rentas, cálculo impuesto, renta ficta, multa, casos.</p> <p>Renta Segunda Categoría: Concepto, pago impuestos, obligaciones, sujetos pasivos, casos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Distingue los conceptos y la aplicación del impuesto a la renta.</li> <li>- Analiza rentas de primera categoría, los tipos y los cálculos de impuestos a pagar.</li> <li>- Reconoce rentas de segunda categoría y las obligaciones como deudor tributario.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Expresa opiniones sobre los conceptos y la aplicación del impuesto a la renta.</li> <li>- Valora el cumplimiento de los pagos de impuestos de las rentas de primera categoría.</li> <li>- Compara la aplicación de las rentas de segunda categoría como deudor tributario.</li> </ul>	<p>Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición</p>	<b>3</b>
<b>3</b>	<p>Renta de Cuarta Categoría: Concepto, Rentas afectas, cálculo del impuesto, pagos a cuenta, suspensión, declaración mensual, anual, casos.</p> <p>Renta de Quinta Categoría: Concepto, rentas afectas, cálculo del impuesto, tasas, declaración de retenciones, mensual y anual, casos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Desarrolla y analiza las rentas de cuarta categoría y los campos de aplicación.</li> <li>- Conceptualiza las rentas de quinta categoría y los procedimientos tributarios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Respeta opiniones sobre las rentas de cuarta categoría y los campos de aplicación.</li> <li>- Valora los procedimientos de los cálculos de impuestos de rentas de quinta categoría.</li> <li>- Interpreta las tasas del impuesto y las declaraciones.</li> </ul>	<p>Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición</p>	<b>3</b>

<b>4</b>	Rentas de Tercera Categoría: Concepto, rentas afectas, renta bruta, neta, gastos permitidos, tasas, pago a cuenta, suspensión, casos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Coordina y analiza sobre rentas de tercera categoría.</li> <li>- Define las rentas afectas y los gastos permitidos.</li> <li>- Analiza los pagos a cuenta mensual de los impuestos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprende la importancia de las rentas de tercera categoría.</li> <li>- Valora los gastos permitidos para efectos de aplicación de impuestos.</li> <li>- Demuestra actitud responsable en los pagos a cuenta de impuestos.</li> </ul>	Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>PRIMERA EVALUACIÓN CORRESPONDIENTE A LA UNIDAD N° 1</b>				

#### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- JURISTA EDITORES E.I.R.L.: *Legislación Tributaria Concordado y sumillado.*
- MAG. CPCP JAIME FLORES SORIA: *Manual de Tributación. Teoría y Práctica.*
- EDICIONES CABALLERO BUSTAMANTE: *Casuística Tributaria – Contable – Laboral.*
- ACTUALIDAD EMPRESARIAL: *Compendio Actualidad Tributaria Instituto Pacífico.*
- GACETA JURÍDICA. *Código Tributario y Normas relacionadas. RTFs Informes de SUNAT.*
- ACTUALIDAD EMPRESARIAL: *Compendio Actualidad Laboral Instituto Pacífico.*
- JURISTA EDITORES E.I.R.L.: *Legislación Laboral Concordado y sumillado, Jurisprudenciales.*
- ÁVALOS JARA, ABOGADOS Y ASOCIADOS: *Nueva Ley Procesal del Trabajo.*
- OSCAR H. BERNUY ALVAREZ: *Regímenes Especiales Laborales.*

**UNIDAD II**  
**IMPUESTOS MUNICIPALES, RÉGIMEN DE DETRACCIONES, RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN**

- **C2:** : Reconoce los procedimientos: infracciones, sanciones de impuestos municipales y sistema de detracción, retención, percepción.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	HORAS
5	Impuestos Municipales: Concepto, importancia, tributos que se recaudan en las municipalidades.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analiza sobre los conceptos y la importancia de tributos Municipales.</li> <li>- Distingue sobre los impuestos, recaudados por la Municipalidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Opina sobre los conceptos y la importancia de los tributos municipales.</li> <li>- Valora los diversos impuestos recaudados por la Municipalidad.</li> </ul>	Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición	3
6	Impuestos Municipales: Tributos que recaudan las Municipalidades.  Régimen de Detracciones: Definición, operaciones sujetas, funcionamiento, consecuencias, multa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Desarrolla y analiza los diferentes tributos que tienen las municipalidades.</li> <li>- Define los conceptos y las operaciones sujetas en el Régimen de detracciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aprecia los diferentes impuestos recaudados por la Municipalidad.</li> <li>- Valora el sistema de detracciones y las operaciones sujetas de acuerdo al funcionamiento de las actividades comerciales.</li> </ul>	Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición	3
7	Régimen de Retención: Definición, aplicación, operaciones excluidas, tasa de retención, comprobante de retención y requisitos, casuística. Régimen de Percepción: Concepto, funcionamiento, porcentajes de percepción, requisitos mínimos de comprobantes, características, casos prácticos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Conceptualiza sobre el sistema de Régimen de retención en las operaciones afectas.</li> <li>- Relaciona las operaciones de retención excluidas.</li> <li>- Define el sistema de Régimen de percepción en cuanto al funcionamiento y los requisitos mínimos de comprobantes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprende sobre el sistema de Régimen de retención en la operación de ventas afectas.</li> <li>- Valora las tasas porcentuales de aplicación al Régimen de retención.</li> <li>- Valora el sistema de Régimen de retención de acuerdo al funcionamiento con relación a los comprobantes mínimos de percepción.</li> </ul>	Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición	3
8	- <b>EXAMEN PARCIAL UNIDAD I Y II</b>				3

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- *JURISTA EDITORES E.I.R.L.: Legislación Tributaria Concordado y sumillado.*
- *MAG. CPCP JAIME FLORES SORIA: Manual de Tributación. Teoría y Práctica.*
- *EDICIONES CABALLERO BUSTAMANTE: Casuística Tributaria – Contable – Laboral.*
- *ACTUALIDAD EMPRESARIAL: Compendio Actualidad Tributaria Instituto Pacífico.*
- *GACETA JURÍDICA. Código Tributario y Normas relacionadas. RTFs Informes de SUNAT.*
- *ACTUALIDAD EMPRESARIAL: Compendio Actualidad Laboral Instituto Pacífico.*
- *JURISTA EDITORES E.I.R.L.: Legislación Laboral Concordado y sumillado, Jurisprudenciales.*
- *ÁVALOS JARA, ABOGADOS Y ASOCIADOS: Nueva Ley Procesal del Trabajo.*
- *OSCAR H. BERNUY ALVAREZ: Regímenes Especiales Laborales.*

**UNIDAD**  
**REGÍMENES LABORALES Y SISTEMA DE JUBILACIÓN ONP – AFP.**

**C3:** Reconoce los procedimientos: infracciones, sanciones de impuestos municipales y sistema de detracción, retención, percepción.

<b>SEMANA</b>	<b>CONTENIDOS CONCEPTUALES</b>	<b>CONTENIDOS PROCEDIMENTALES</b>	<b>CONTENIDOS ACTITUDINALES</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE</b>	<b>HORAS</b>
<b>9</b>	Regímenes Laborales : Micro y pequeña empresa – MYPE. Concepto, características, beneficios laborales, formalización, modalidades, condiciones para acreditar al REMYPE.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analiza sobre la constitución de Micro y Pequeña Empresa.</li> <li>- Desarrolla cálculo de beneficios laborales con la finalidad de cumplir las formalidades de Ley.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valora los procedimientos de constitución de Micro y Pequeñas Empresas.</li> <li>- Comprende sobre los derechos y beneficios laborales conforme a la Ley.</li> </ul>	Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición	<b>3</b>
<b>10</b>	Trabajadores del Hogar: Ley 27986. Definición, ámbito de aplicación, reglamento de la Ley D.S. 015-2003TR  Ley de Prevención y sanción del hostigamiento sexual: Objeto, ámbito aplicación, elementos, sanción por hostigamiento. Régimen Laboral Público.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analiza la Ley de los trabajadores del Hogar sobre el sistema de aplicación a fin de evitar sanciones.</li> <li>- Estudia el sistema de prevención y sanción de hostigamiento sexual.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analiza sobre la Ley de los Trabajadores del Hogar.</li> <li>- Comprende sobre el estudio del Sistema de prevención y sanción de hostigamiento.</li> </ul>	Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición	<b>3</b>
<b>11</b>	Obligaciones derivadas por retención de aportaciones – Sistema Nacional de Pensiones. Asegurados, tipos de pensiones, inscripción, remuneraciones asegurables.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Desarrolla las obligaciones de retención de aportaciones de los trabajadores.</li> <li>- Analiza el sistema de los derechos laborales de los trabajadores con relación al Sistema Nacional de Pensiones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dialoga sobre los derechos del Sistema de Jubilación.</li> <li>- Valora los derechos del Sistema de Jubilación de ONP.</li> <li>- Interpreta los cálculos del Sistema Nacional de Pensiones.</li> </ul>	Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición	<b>3</b>

<b>12</b>	Sistema de Jubilación AFP: Objeto, incorporación al SPP. Afiliados a sistemas por la ONP. Bono de reconocimiento, características, constitución y organización de las AFP.	- Estudia sobre el sistema de jubilación en AFP, los procedimientos de afiliación legal y bonos de reconocimiento.	- Comprende sobre el sistema de jubilación en AFP. - Valora los bienes de reconocimiento y sus características	Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición	<b>3</b>
<b>PRIMERA EVALUACIÓN CORRESPONDIENTE A LA UNIDAD Nº III</b>					

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- JURISTA EDITORES E.I.R.L.: *Legislación Tributaria Concordado y sumillado.*
- MAG. CPCP JAIME FLORES SORIA: *Manual de Tributación. Teoría y Práctica.*
- EDICIONES CABALLERO BUSTAMANTE: *Casuística Tributaria – Contable – Laboral.*
- ACTUALIDAD EMPRESARIAL: *Compendio Actualidad Tributaria Instituto Pacífico.*
- GACETA JURÍDICA. *Código Tributario y Normas relacionadas. RTFs Informes de SUNAT.*
- ACTUALIDAD EMPRESARIAL: *Compendio Actualidad Laboral Instituto Pacífico.*
- JURISTA EDITORES E.I.R.L.: *Legislación Laboral Concordado y sumillado, Jurisprudenciales.*
- ÁVALOS JARA, ABOGADOS Y ASOCIADOS: *Nueva Ley Procesal del Trabajo.*
- OSCAR H. BERNUY ALVAREZ: *Regímenes Especiales Laborales.*



**UNIDAD IV**  
**LEY GENERAL DE INSPECCIÓN LABORAL Y LEY PROCESAL DE TRABAJO**

- **C4:** Comprende sobre la ley general de inspección y ley procesal de trabajo a fin de conocer los derechos laborales.

<b>SEMANA</b>	<b>CONTENIDOS CONCEPTUALES</b>	<b>CONTENIDOS PROCEDIMENTALES</b>	<b>CONTENIDOS ACTITUDINALES</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE</b>	<b>HORAS</b>
<b>13</b>	Ley General de Inspección Laboral – Ley 29346. Objeto y definiciones, principios, facultades, infracciones, procedimiento sancionador.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analiza el sistema de inspección laboral en cumplimiento de la Ley 29346.</li> <li>- Desarrolla sobre las facultades, infracciones y procedimiento de inspección laboral.</li> <li>- Interpreta los cálculos de infracción laboral de inspección.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprende sobre el Sistema de Inspección Laboral.</li> <li>- Demuestra las facultades y los procedimientos de Inspección Laboral de acuerdo a los cálculos de las infracciones.</li> </ul>	Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición	<b>3</b>
<b>14</b>	Nueva Ley Procesal del Trabajo N° 29497. Principios, ámbito de la justicia laboral, fundamentos del proceso, interpretación y aplicación de las normas en la Resolución de los conflictos de la justicia laboral.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Desarrolla los principios y los fundamentos del proceso de la Ley Procesal de Trabajo.</li> <li>- Analiza la normatividad procesal de Trabajo con relación de los conflictos de la Justicia Laboral.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valora los procedimientos de la Ley Procesal de Trabajo.</li> <li>- Interpreta los principios generales y los fundamentos de la Ley Procesal.</li> </ul>	Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición	<b>3</b>
<b>15</b>	Ley de bases de la carrera administrativa y de remuneraciones del sector público. Título preliminar, estructura, obligaciones, prohibiciones y derechos, ascenso en la carrera, término de carrera.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Analiza las bases de la carrera administrativa del sector público con relación a las obligaciones y derechos de los trabajadores que se encuentran en la Ley 276.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprende la importancia de la carrera administrativa de los servidores del Estado con relación a la Ley 276.</li> <li>- Dialoga sobre los ascensos de la carrera pública.</li> </ul>	Mapa conceptual Cuadro sinóptico Mapa semántico Debates grupales Exposición	<b>3</b>
<b>16</b>	<b>EXAMEN FINAL: Evaluación correspondiente a la Unidad N° III y IV</b>				<b>3</b>
<b>17</b>	<b>Examen Sustitutorio, Aplazado y entrega Pre Actas</b>				<b>3</b>

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- *JURISTA EDITORES E.I.R.L.: Legislación Tributaria Concordado y sumillado.*
- *MAG. CPCP JAIME FLORES SORIA: Manual de Tributación. Teoría y Práctica.*
- *EDICIONES CABALLERO BUSTAMANTE: Casuística Tributaria – Contable – Laboral.*
- *ACTUALIDAD EMPRESARIAL: Compendio Actualidad Tributaria Instituto Pacífico.*
- *GACETA JURÍDICA. Código Tributario y Normas relacionadas. RTFs Informes de SUNAT.*
- *ACTUALIDAD EMPRESARIAL: Compendio Actualidad Laboral Instituto Pacífico.*
- *JURISTA EDITORES E.I.R.L.: Legislación Laboral Concordado y sumillado, Jurisprudenciales.*
- *ÁVALOS JARA, ABOGADOS Y ASOCIADOS: Nueva Ley Procesal del Trabajo.*
- *OSCAR H. BERNUY ALVAREZ: Regímenes Especiales Laborales.*

## VI. METODOLOGÍA

### • 6.1 Estrategias centradas en el aprendizaje

Las sesiones se realizarán estimulando la participación activa de los estudiantes mediante el desarrollo de lecturas, prácticas mediante métodos, participativo, expositivo, inductivo y deductivo.

### • 6.2 Estrategias centradas en la enseñanza

Lluvia de ideas, expositiva, mapas conceptuales, discusión, debate, dinámica grupal, cuestionarios, preguntas, exposiciones, trabajo de investigación.

## VII. RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE

Retroproyector  
Computadora  
Multimedia

Textos  
Separatas  
Lecturas seleccionadas

Videos  
Direcciones electrónicas

## VIII. EVALUACIÓN

- 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 docentes responsables de la asignatura y entregados a los estudiantes. Las actas se entregarán a la Dirección de la 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 docentes 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 docente, 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%
<b>TOTAL</b>			<b>100%</b>

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

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

## IX. FUENTES DE INFORMACIÓN

### 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.

