

Sílabo

160094 - Tributación Aplicada I

I. Información general

Nombre del Curso: Tributación Aplicada I
Código del curso: 160094
Departamento Académico: Contabilidad
Créditos: 4
Horas Teoría: 3
Horas Práctica: 2
Periodo Académico: 2023-01-PRE
Sección: A
Modalidad: Presencial
Idioma: Español
Docente: EDGAR PAUL ALVA GONZALES
Email docente: alva_ep@up.edu.pe

II. Introducción

Este curso brinda los conocimientos prácticos sobre los principales tributos que afectan las actividades empresariales en el país, previa revisión de los aspectos teóricos necesarios, para lograr un adecuado manejo contable de los tributos, y, con ello, cumplir oportuna y completamente las obligaciones

tributarias.

Por otro lado, el curso contribuye al desarrollo de las competencias de liderazgo y trabajo colaborativo, ética y responsabilidad social, pensamiento crítico, comunicación efectiva y aprendizaje continuo del perfil general del egresado de la Universidad del Pacífico. Asimismo, contribuye a las siguientes metas (LG) y objetivos (LO) de aprendizaje:

LG 1: El egresado de la carrera de Contabilidad resolverá problemas gerenciales con una visión holística y en base a un profundo análisis del entorno y las organizaciones. Toma sus decisiones a partir de un proceso reflexivo y analítico, con el uso adecuado de principios, teorías, técnicas de gestión y con base en una alta cultura digital.

- LO 1.1: El estudiante resolverá problemas de gestión proponiendo soluciones óptimas sobre la base de una visión holística y una profunda capacidad de análisis del entorno y las organizaciones con base en una alta cultura digital.
- LO 1.2: El estudiante tomará decisiones a partir de un proceso reflexivo y analítico, con el uso adecuado de principios, teorías y técnicas de gestión y con base en una alta cultura digital.

LG 2: El egresado de la carrera de Contabilidad propondrá estrategias en torno a la información financiera, económica, legal, gerencial y de otra índole, con una amplia visión estratégica de los negocios con sentido de adaptabilidad y capacidad de análisis en diversos contextos.

- LO 2.1: El estudiante analizará alternativas de decisiones de negocios y evaluará el impacto de las mismas en los resultados financieros futuros.
- LO 2.2: El estudiante propondrá estrategias que optimicen la gestión de la organización sobre la base del análisis de la información financiera, económica, legal, gerencial y de otra índole.

III. Logro de aprendizaje final del curso

Al terminar el curso, el estudiante resolverá casos simples de práctica tributaria. Para ello, aplicará en términos generales el tratamiento y normativa contables dentro del marco regulatorio nacional correspondiente y, en particular, en el contexto de las normas tributarias nacionales. Además, calculará las respuestas precisas y justificará la solución.

IV. Unidades de aprendizaje

Unidad de Aprendizaje 1: Introducción, aspectos generales y cuestiones básicas del Código Tributario

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la primera unidad, el estudiante determinará la normatividad aplicable y pertinente en casos propuestos. Para ello, considerará la terminología básica, la legislación nacional, la normatividad contable, los principios generales del derecho, el concepto de obligación tributaria, los procesos tributarios y otros elementos.

Contenidos:

- Introducción general. Terminología básica. Aspectos generales contables y tributarios contenidos en la Constitución, el Código de Comercio, la Ley General de Sociedades, el Sistema Nacional de Contabilidad y el Sistema Tributario Nacional.
- Cuestiones básicas del Código Tributario: Principios Generales, Obligación Tributaria, Procesos Tributarios y otros elementos (Título Preliminar, y Libros I, II y III)

Unidad de Aprendizaje 2: Deuda Tributaria

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la segunda unidad, el estudiante desarrollará ejercicios de determinación de la deuda tributaria. Para ello, considerará las diferencias entre infracción y delito. Además, identificará el tributo correspondiente a la deuda tributaria, el tipo de infracción, las sanciones correspondientes y aplicará los intereses correspondientes.

Contenidos:

- Libros I, II, III y IV del Código Tributario.
- Normatividad tributaria diversa.
- Deuda tributaria: tributo, multa e intereses.
- Infracciones, sanciones y delitos.

Unidad de Aprendizaje 3: Impuesto a la Renta

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la tercera unidad, el estudiante desarrollará un caso práctico del impuesto a la renta. Para ello, considerará el marco normativo nacional, las diversas categorías de renta en el marco del régimen general, además de los principios, elementos, criterios, enfoques involucrados y las diferencias entre personas jurídicas y naturales.

Contenidos:

- Introducción al Impuesto a la Renta.
- Régimen general del Impuesto a la Renta.
- Categorías de renta en el régimen general del Impuesto a la Renta.

Unidad de Aprendizaje 4: Regímenes especiales

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la cuarta unidad, el estudiante desarrollará un caso práctico de regímenes diferentes del general. Para ello, considerará las normas referidas al Régimen Especial de Renta (RER), al Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo RUS) y al Régimen MYPE Tributario (RMT).

Contenidos:

- Régimen Especial de Renta (RER).
- Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo RUS).
- Régimen MYPE Tributario (RMT).

Unidad de Aprendizaje 5: Impuestos al consumo
Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la quinta unidad, el estudiante resolverá un ejercicio práctico de impuestos al consumo. Para ello, considerará la normatividad referida al Impuesto General a las Ventas (IGV) y al Impuesto Selectivo al Consumo (ISC).

Contenidos:

- Impuesto General a las Ventas (IGV).
- Impuesto Selectivo al Consumo (ISC).

Unidad de Aprendizaje 6: Otros tributos
Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la sexta unidad, el estudiante resolverá un ejercicio práctico de otros tributos. Para ello, considerará la normatividad referida al Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN), al Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF) y a contribuciones relacionadas con remuneraciones.

Contenidos:

- Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN)
- Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF)
- ESSALUD, ONP, SENCICO, SENATI y otras contribuciones relacionadas con remuneraciones

V. Estrategias Didácticas

El alumno deberá investigar, leer y analizar los temas asignados o señalados, además de resolver ejercicios, problemas y casos recomendados previamente a la clase correspondiente. En clases, el profesor presentará los temas más relevantes referidos a las unidades didácticas del curso, gestionará las dudas y guiará el análisis de ejercicios, problemas y casos, fomentando la participación activa de los alumnos, procurando e incentivando el trabajo efectivo y eficiente en equipo, considerando también la importancia del esfuerzo individual de los participantes.

El curso contiene diferentes actividades y métodos siendo las principales las siguientes: exposiciones temáticas, lecturas y análisis de dispositivos legales, resolución de ejercicios, problemas y casos, elaboración de un trabajo integral, y otros.

VI. Sistemas de evaluación

Nombre evaluación	%	Fecha	Criterios	Comentarios
-------------------	---	-------	-----------	-------------



1. Nota de Trabajo	40			
1.1. Prácticas, controles y casos	40		Resultado concreto, capacidad analítica y consistencia procedimental (labor individual).	<p>En relación con las prácticas, hay que considerar lo siguiente:</p> <p>a. Todas las semanas habrá prácticas, salvo indicación en contrario a discrecionalidad del docente, considerando los intereses de aprendizaje relacionados con el avance de las materias, en función a la programación semanal tentativa.</p> <p>b. Unas serán guiadas y otras, no guiadas. Solo las prácticas no guiadas son calificadas.</p> <p>c. Los controles de lectura (escritos u orales) y casos que tomen tanto el jefe de prácticas como el profesor (en clase) se computarán dentro de la nota de prácticas, según la estructura de evaluación; es decir, cada control o caso tiene el mismo peso que una práctica calificada.</p> <p>d. Las prácticas guiadas se desarrollarán grupalmente, salvo indicación en contrario. En cuanto a la realización de las mismas, el jefe de prácticas ofrecerá una explicación inicial respecto de cómo resolver la práctica en equipo, para que luego los grupos pasen al desarrollo en sí mismo. En esta fase, el jefe de prácticas seguirá guiando a los alumnos a discrecionalidad.</p>



			<p>e. Las prácticas no guiadas se rendirán individualmente , salvo indicación en contrario del docente o del jefe de prácticas, a efectos de desarrollar dinámicas de enseñanza-aprendizaje para un mejor desarrollo del tema.</p> <p>El jefe de prácticas sólo absolverá puntos referidos a redacción u otra cuestión de forma; no, dudas conceptuales de los alumnos.</p> <p>f. Las evaluaciones referidas a prácticas calificadas, controles de lectura y casos no serán sustituidas ni anuladas.</p> <p>g. Los casos de inasistencias a evaluaciones consideradas como parte de la Nota de Trabajo serán resueltas directamente por el docente.</p> <p>h. Para cubrir la(s) nota(s) relacionada(s) con inasistencia(s) justificada(s), se tomará una única evaluación el penúltimo día de prácticas (es decir, en la penúltima semana de clases), que podrá incluir cualesquier temas vistos desde el inicio del curso. El alumno deberá justificar su(s) inasistencia(s) con el debido sustento documentario que evidencie el motivo pertinente. Cada inasistencia debe justificarse con documento físico,</p>
--	--	--	---



				individual e indefectiblemente, hasta el día de la siguiente semana correspondiente al día de la evaluación no rendida y dentro del horario de clases o prácticas respectivo, a excepción de la(s) inasistencia(s) sucedida(s) durante la antepenúltima semana de clases, en cuyo caso el alumno deberá justificarla(s) dentro de los tres (3) días útiles contados a partir del día de inasistencia, inclusive.
2. Examen Final	60			
2.1. Evaluación Integral	30		Resultado concreto y efectividad (labor individual).	
2.2. Trabajo final	30		Resultado concreto y efectividad, capacidad expositiva, nivel de análisis, calidad del documento (labor individual y en equipo).	

VII. Cronograma referencial de actividades

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
Semana 1: del 20/03/2023 al 25/03/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 1: Introducción, aspectos generales y cuestiones básicas del Código Tributario 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Introducción general. Terminología básica. Aspectos generales contables y tributarios contenidos en la Constitución, el Código de Comercio, la Ley General de Sociedades, el Sistema Nacional de Contabilidad y el Sistema Tributario Nacional. Cuestiones básicas del Código Tributario: Principios Generales, Obligación Tributaria, Procesos Tributarios y otros elementos (Título Preliminar, y Libros I, II y III). <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revisión del sílabo. Exposición de los temas iniciales y control de temas pertinentes de los cursos requisitos. 		
Semana 2: del 27/03/2023 al 01/04/2023			
	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Introducción general. Terminología básica. Aspectos generales contables y tributarios contenidos en la Constitución, el Código de Comercio, la Ley General de Sociedades, el Sistema Nacional de Contabilidad y el Sistema Tributario Nacional. Cuestiones básicas del Código Tributario: Principios Generales, Obligación Tributaria, Procesos Tributarios y otros elementos (Título Preliminar, y Libros I, II y III). <p>Actividades:</p>		

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	- Revisión del sílabo. Exposición de los temas iniciales y control de temas pertinentes de los cursos requisitos.		
Semana 3 con feriados el jueves 06, viernes 07 y sábado 08: del 03/04/2023 al 08/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 1: Introducción, aspectos generales y cuestiones básicas del Código Tributario 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Introducción general. Terminología básica. Aspectos generales contables y tributarios contenidos en la Constitución, el Código de Comercio, la Ley General de Sociedades, el Sistema Nacional de Contabilidad y el Sistema Tributario Nacional. Cuestiones básicas del Código Tributario: Principios Generales, Obligación Tributaria, Procesos Tributarios y otros elementos (Título Preliminar, y Libros I, II y III). <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revisión del sílabo. Exposición de los temas iniciales y control de temas pertinentes de los cursos requisitos. 		
Semana 4: del 10/04/2023 al 15/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 2: Deuda Tributaria 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Libros I, II, III y IV del Código Tributario. Normatividad tributaria diversa. Deuda tributaria: tributo, multa e intereses. Infracciones, sanciones y delitos. <p>Actividades a realizar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exposición, discusión o control de 		

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	clases previas (acumulativo).		
Semana 5: del 17/04/2023 al 22/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 2: Deuda Tributaria 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Libros I, II, III y IV del Código Tributario. Normatividad tributaria diversa. Deuda tributaria: tributo, multa e intereses. Infracciones, sanciones y delitos. <p>Actividades a realizar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exposición, discusión o control de clases previas (acumulativo). 		
Semana 6: del 24/04/2023 al 29/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 2: Deuda Tributaria 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Libros I, II, III y IV del Código Tributario. Normatividad tributaria diversa. Deuda tributaria: tributo, multa e intereses. Infracciones, sanciones y delitos. <p>Actividades a realizar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exposición, discusión o control de clases previas (acumulativo). 		
Semana 7: del 01/05/2023 al 06/05/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 3: Impuesto a la Renta 	<p>Contenido:Introducción al Impuesto a la Renta</p> <p>Actividades a realizar:Exposición, discusión o control de clases previas (acumulativo).</p>		
Semana 8 de exámenes parciales: del 08/05/2023 al 13/05/2023			

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	Semana de exámenes parciales.		
Semana 9: del 15/05/2023 al 20/05/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 3: Impuesto a la Renta 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Régimen general del Impuesto a la Renta. Categorías de renta en el régimen general del Impuesto a la Renta. <p>Actividades a realizar:</p> <ul style="list-style-type: none"> Exposición, discusión o control de clases previas (acumulativo). Sustentación de trabajos. 		
Semana 10: del 22/05/2023 al 27/05/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 3: Impuesto a la Renta 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Régimen general del Impuesto a la Renta. Categorías de renta en el régimen general del Impuesto a la Renta. <p>Actividades a realizar:</p> <ul style="list-style-type: none"> Exposición, discusión o control de clases previas (acumulativo). Sustentación de trabajos. 		
Semana 11: del 29/05/2023 al 03/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 4: Regímenes especiales 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Régimen Especial de Renta (RER). Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo RUS). Régimen MYPE Tributario (RMT). 		

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	Actividades a realizar: <ul style="list-style-type: none"> - Exposición, discusión o control de clases previas (acumulativo). - Sustentación de trabajos. 		
Semana 12: del 05/06/2023 al 10/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> • Unidad de Aprendizaje 5: Impuestos al consumo 	Contenido: Impuesto General a las Ventas (IGV). Impuesto Selectivo al Consumo (ISC). Actividades a realizar: <ul style="list-style-type: none"> - Exposición, discusión o control de clases previas (acumulativo). - Sustentación de trabajos. 		
Semana 13: del 12/06/2023 al 17/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> • Unidad de Aprendizaje 5: Impuestos al consumo 	Contenido: <ul style="list-style-type: none"> - Impuesto General a las Ventas (IGV). - Impuesto Selectivo al Consumo (ISC). Actividades a realizar: <ul style="list-style-type: none"> - Exposición, discusión o control de clases previas (acumulativo). - Sustentación de trabajos. 		

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
Semana 14: del 19/06/2023 al 24/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 6: Otros tributos 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN). Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF). ESSALUD, SNP, SENCICO, SENATI y otras contribuciones relacionadas con remuneraciones. <p>Actividades a realizar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exposición, discusión o control de clases previas (acumulativo). - Sustentación de trabajos. 		
Semana 15 con feriado jueves 29: del 26/06/2023 al 01/07/2023			
	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revisión integral de los diversos tributos estudiados. <p>Actividades a realizar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exposición, discusión o control de clases previas (acumulativo). - Sustentación de trabajos. 		
Semana 16 de exámenes finales: del 03/07/2023 al 08/07/2023			
	Semana de exámenes finales.		

VIII. Referencias bibliográficas

Obligatoria

Carrasco, L. & Torres, G. (2022). *Manual del Sistema Tributario*. Perú: Centro de Investigación Jurídico Contable.

Rubio, M. (2018). *El Sistema Jurídico. Introducción al Derecho - Undécima edición*. Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.

Constitución Política del Perú de 1993. . Lima, 1993.

Normas Legales de El Peruano. (2022). Recuperado el 2022. Recuperado de <https://diariooficial.elperuano.pe/Normas>.

Normativa tributaria diversa (leyes, decretos legislativos, decretos supremos, resoluciones de superintendencia, etc.). . . .

Recomendada

Doctrina jurídica diversa,... (). . . .

Actualidad Empresarial. (2022). Recuperado el 2022. Recuperado de <https://actualidadempresarial.pe/>.

Biblioteca AELE. (2022). Recuperado el 2022. Recuperado de <https://www.aele.com/biblioteca>.

Gaceta Jurídica. (2022). Recuperado el 2022. Recuperado de <http://www.gacetajuridica.com.pe/>.

SUNAT. (2022). Recuperado el 2022. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/>.