



N°46

I. INFORMACION GENERAL

- 1. 1.ASIGNATURA : **TRIBUTOS I**
- 1. 2.CÓDIGO : TB702
- 1. 3.CONDICIÓN : Obligatorio
- 1. 4.PRE-REQUISITO : Derecho Tributario
- 1. 5.HORAS DE CLASE : T=03, P=02 Total: 05 horas
- 1. 6.CRÉDITOS : 04
- 1. 7.CICLO : Séptimo (VII)
- 1. 8.SEMESTRE ACADÉMICO : 2022-A
- 1. 9.DURACIÓN: : 17 Semanas
- 1. 10. DOCENTES : Dra. CPC. LEON ZARATE, Ana Mercedes
Mg. CPC. SANCHEZ PANTA, Juan Román
Mg. CPC. CARDENAS LARA, Noeding Edith

II. SUMILLA:

La naturaleza del curso es teórico y práctico, tiene como objeto dotar al estudiante de los conocimientos legales y técnicas para determinar razonablemente el Impuesto a la renta de las personas naturales y jurídicas, de tal manera que sea capaz de conjugar los aspectos tributarios con la contabilidad, desarrollando la habilidad para identificar, formular y resolver problemas de su competencia.

El contenido de la asignatura comprende cuatro unidades:

Unidad I: Normas Generales de la ley del Impuesto a la Renta

Unidad II: Régimen del impuesto a la renta: Personas Naturales y De Empresas.

Unidad III: NIC 12 Impuesto a la renta diferido

Unidad IV: Régimen especial del impuesto a la renta, Régimen PYME tributario y nuevo RUS

III.- COMPETENCIAS DE LA ASIGNATURA

3.1 Competencias Genéricas

Aplica criterios de interpretación y análisis en materia tributaria del impuesto a la renta de personas naturales, impuesto a la renta empresarial, la NIC 12 y su relación directa con la contabilidad y las finanzas de la empresa al absolver consultas, conocer su incidencia en la contabilidad, régimen PYME tributario, régimen especial de impuesto a la renta y nuevo RUS.

3.2 Competencias de la Asignatura

I. Analiza, interpreta y aplica las leyes y normas vigentes del Impuesto a la Renta.

II. Analiza, interpreta y aplica las leyes y normas vigentes del impuesto a la Renta de Personas naturales y de empresas.

III. Analiza, interpreta y aplica la NIC 12 Impuesto a la renta diferido.

IV. Analiza, interpreta y aplica las leyes y normas vigentes del régimen especial, Pyme Tributario y RUS.

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS, CAPACIDADES Y ACTITUDES

| COMPETENCIAS | CAPACIDADES | ACTITUDES |
|--|--|--------------------------------------|
| Pensamiento analítico y crítico. Aprender a aprender Habilidad para investigar | Enseñanza – Aprendizaje | Actitud proactiva Actitud Crítica |
| | Pensamiento analítico y crítico. Comprensión (Razonamiento Lógico) Experimentación e indagación. | |
| | Análisis síntesis. Síntesis y Evaluación. Análisis e Interpretación | |

IV.- PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I: Normas Generales de la ley del impuesto a la renta

DURACIÓN: Semanas 1, 2, 3.

Fecha de inicio: 04/04/2022

Fecha de término: 23/04/2022

CAPACIDADES DE LA UNIDAD:

C. Enseñanza- Aprendizaje: Pensamiento analítico y crítico.

| Sem. | Contenido Conceptual | Contenido Procedimental | Contenido Actitudinal | Indicadores de Logro |
|-------------|---|---|----------------------------|---|
| 1 2 3 | Historia de la tributación. Del código tributario Del impuesto a la renta Campo de aplicación Base Jurisdiccional Contribuyente Domicilio legal Las inafectaciones y exoneraciones De la Renta Bruta | Aplica los conocimientos de los aspectos generales del Código tributario, impuesto a la renta, campo de aplicación, contribuyente, domicilio legal, inafectaciones y exoneraciones de la Renta bruta. | Actitud Proactiva, Crítica | Elabora casos prácticos del Sistema tributario empresarial, en base a las normas del Código tributario, impuesto a la renta, campo de aplicación, contribuyente, domicilio legal, inafectaciones y exoneraciones de la Renta bruta. |

UNIDAD II: Régimen del Impuesto a la Renta: Personas Naturales y De Empresas.

DURACIÓN: semanas 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 y 12

Fecha de inicio: 25/05/2022

Fecha de término: 25/06/2022

CAPACIDADES DE LA UNIDAD: C. Enseñanza- Aprendizaje: Pensamiento ejecutivo y toma de decisiones.

| Sem | Contenido Conceptual | Contenido Procedimental | Contenido Actitudinal | Indicadores de Logro |
|------------------|---|---|----------------------------|--|
| 4 5 6 7 | Impuesto a la Renta de Personas Naturales Renta Bruta y Neta de Primera categoría Renta Bruta y Neta de Segunda categoría Práctica de primera y segunda categoría Renta Bruta y Neta de cuarta categoría Renta Bruta y neta de quinta categoría. Practica de cuarta categoría Practica de quinta Categoría. Rentas de fuente Peruana Rentas de fuente Extranjera Determinación final del impuesto a la renta | Aplica los conocimientos del impuesto a la renta de personas naturales, renta de primera categoría, segunda categoría, cuarta y quinta categoría, renta de fuente peruana y extranjera. | Actitud Proactiva, Crítica | Elabora casos prácticos de Sistema tributario empresarial, en base a las normas y leyes del impuesto a la renta de personas naturales, renta de primera categoría, segunda categoría, cuarta y quinta categoría, renta de fuente peruana y extranjera. Impuesto a la renta de empresas, tercera categoría, domicilio legal, adiciones y deducciones, renta neta imponible y el sistema de pago. |
| 8 | EXAMEN PARCIAL | | | |
| 9 | Impuesto a la Renta de Empresas Rentas de tercera categoría | Aplica los conocimientos del Impuesto a la Renta de | | |

| | | | | |
|----|--|---|--|--|
| 10 | Domicilio legal. | empresas, rentas de tercera categoría, las adiciones y deducciones, renta neta imponible con la finalidad de determinar el impuesto de regularización o el saldo a favor del contribuyente. | | |
| 11 | Actividades generadoras de | | | |
| 12 | Tercera categoría Adiciones Deducciones De la renta neta Imponible De los créditos y el sistema de pago y regularización Aplicación práctica Aplicación práctica integral | | | |

UNIDAD III: NIC 12 Impuesto a la Renta Diferido

DURACIÓN: semanas 13 y 14.

Fecha de inicio: 27/06/2022

Fecha de término: 09/07/2022

CAPACIDADES DE LA UNIDAD:

C. Enseñanza- Aprendizaje: Pensamiento ejecutivo y toma de decisiones.

| Sem | Contenido Conceptual | Contenido Procedimental | Contenido Actitudinal | Indicadores de Logro |
|-----|---|---|-----------------------|---|
| 13 | Concepto de la NIC 12 | Aplica los conocimientos de la NIC 12, alcance, diferencias temporales y permanentes. | Actitud Proactiva | Elabora Declaraciones juradas de Sistema tributario empresarial, en base a la NIC 12, diferencias temporales y permanentes. |
| 14 | Campos de aplicación Diferencias Temporales y Permanentes Aplicación práctica | | Critica | |

UNIDAD IV: Régimen Especial de Impuesto a la Renta, Régimen PYME tributario y RUS

DURACIÓN: semanas 15, 16 y 17.

Fecha de inicio: 11/07/2022

Fecha de término: 30/07/2022

CAPACIDADES DE LA UNIDAD:

C. Enseñanza- Aprendizaje: Pensamiento ejecutivo y Toma de decisiones.

| Sem | Contenido Conceptual | Contenido Procedimental | Contenido Actitudinal | Indicadores de Logro |
|-----|---|--|--------------------------------------|---|
| 15 | Régimen especial del impuesto a la Renta. Régimen PYME tributario RUS Aplicación práctica de los otros Regímenes Tributarios | Procesa Información y elabora conclusiones de los regímenes tributarios como el especial del impuesto a la renta, el régimen PYME tributario y RUS | Actitud Proactiva Actitud Critica | Presenta el informe de Responsabilidad Social del Sistema tributario empresarial aplicando las leyes y normativas vigentes del impuesto a la renta empresarial. |
| 16 | EXAMEN FINAL | | | |

V.-ESTRATEGIAS METODOLOGICAS

- ❖ Estrategia de adquisición:
 - Comprensión del contenido
 - Transformación de la información
- ❖ Estrategia de transferencia:
 - Análisis de la información
 - Asimilación del contenido
 - Transferencia a otra situación
- ❖ Estrategias participativas de equipo:
 - Trabajos monográficos, lluvia de ideas, mesa redonda.
 - Conferencia, video conferencia, foros digitales
 - Confrontación permanente de ideas y opiniones.

VI.- MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDACTICOS

❖ Equipos tecnológicos:

- Computadora
- Multimedia

❖ Materiales:

Impresos: Libros, revistas, separatas, páginas web
Digitales: Diapositivas, videos y otros posición individual y grupal.

VII.- EVALUACIÓN

| ASPECTOS | CRITERIOS | INSTRUMENTOS |
|---|--|---|
| CONCEPTUALES | Captación de conceptos, definiciones | Casos prácticos |
| PROCEDIMENTALES | Aplicación de la norma del Impuesto a la Renta | Desarrollo de casos prácticos |
| ACTITUDINALES | Pensamiento Resolutivo | Observación, Pruebas orales y escritas, trabajos escritos, informes, exposiciones |
| PROYECCION Y RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA | Desarrolla una actividad que reporta y expone | Lista de Cotejo |

Promedio de Nota Final (Se debe considerar una fórmula para sacar el promedio final).

| EVALUACIONES | PESOS Y COEFICIENTES |
|---|----------------------|
| Examen Parcial (EP) | 25% |
| Examen Final (EF) | 30% |
| Promedio de Trabajo Prácticas (P1) Primera Fase | 15 % |
| Promedio de Trabajo Prácticas: (P2) Segunda Fase | 15 % |
| Evaluación Actitudinal (EA): Segunda fase | 10 % |
| Proyección y Responsabilidad Universitaria (RS): Segunda Fase | 5 % |

$$NF = EP*0.25 + EF*0.30 + P1*0.15 + P2*0.15 + EA*0.10 + RS*0.05$$

VIII.- BIBLIOGRAFÍA

- Decreto legislativo N° 1424 Y 1425 Modificaciones a la Ley del Impuesto a la renta.
- Carrasco, B. L. & Torres C.G. (2017). *Manual del sistema Tributario, parte especial*. Perú: Centro de Investigación Jurídico Contable S.A.
- Carrasco, B. L. & Torres C.G. (2019). *Manual del sistema Tributario*. Perú: Centro de Investigación Jurídico Contable S.A.
- Alva, M.M. (2019). *Cierre Contable y Tributario 2019.Gastos deducibles y reparos tributarios*. Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Bernal, R. J. (2020). *Manual práctico del del Impuesto a la Renta 2019-2020*. Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Alva, M.M. & Ramos, R.G.(2020). *Todo Lo que debe conocer sobre D.J. Anual Impuesto a la Renta 2019*. Perú: Instituto Pacifico S.A.C.

Recursos en Internet

Guía Tributaria (www.sunat.gob.pe)