



## I. DATOS GENERALES

Asignatura	TRIBUTOS II
Código	TB703
Condición	Obligatorio
Requisitos	Tributo I
Horas de clase	05 horas
Créditos	04
Ciclo	Octavo (VIII)
Semestre Académico	2022 – B
Duración	17 semanas
Docentes	Dra. CPC. LEÓN ZARATE, Ana Mercedes Mg. CPC. ROMERO DUEÑEZ, Luis Eduardo Mg. CPC. VILELA JIMENEZ, Wilmer Arturo Mg. CPC. PAIVA CRUZ, Rosaura V.

## II. SUMILLA

La asignatura de Tributos II es de naturaleza teórico – práctico, de carácter obligatorio, que tiene como propósito involucrar al alumno en el aprendizaje de la materia tributaria, específicamente en el IGV e ISC; que sea capaz de articular la Contabilidad con los Tributos como el lenguaje de los negocios.

El contenido de la asignatura comprende cuatro unidades:

UNIDAD I: Ámbito de aplicación del IGV – Del Cálculo del Impuesto

UNIDAD II: Del Impuesto Bruto – De las Declaraciones y del Pago.

UNIDAD III: De las Exportaciones – Del Reintegro Tributario para la Región de Selva.

UNIDAD IV: Programa de Inversión de la Amazonía – Impuesto Selectivo al Consumo.

## III. LOGRO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA

Informe de la aplicación de la determinación del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo, empleando la ley del impuesto general a las ventas y su reglamento, considerando análisis, interpretación y aplicación de la normatividad.

#### IV. PROGRAMACIÓN POR UNIDADES DE APRENDIZAJE

**UNIDAD DIDÁCTICA I:** Ámbito de aplicación del IGV – Del Cálculo del Impuesto

**Logro de aprendizaje:** Al finalizar la Unidad I el estudiante elabora reporte del avance del caso sobre el ámbito de aplicación del IGV – Del Cálculo del Impuesto y su reglamento.

Duración: Semana 1,2,3,4

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
1 y 2 (8 horas)	1 y 2	Operaciones Gravadas. Conceptos no gravados. Definición de Venta. Nacimiento de obligación tributaria.	Analiza las normas tributarias, valora el ordenamiento jurídico.	Honestidad.	Elabora un cuadro descriptivo sobre Operaciones Gravadas. Conceptos no gravados. Definición de Venta. Nacimiento de obligación tributaria.	Identifica conceptos gravados y no gravados, definición de venta y nacimiento de obligación tributaria.	Rúbrica
	1 y 2						
3 y 4 (8 horas)	1 y 2	De las exoneraciones tributarias. Vigencia y renuncia de la exoneración. De los sujetos del impuesto. Los responsables solidarios del tributo. Del cálculo del impuesto.	Interpreta las disposiciones tributarias, verifica y analiza el alcance de aplicación de las disposiciones tributarias del IGV. Logra conocer al sujeto del tributo, al responsable solidario y la forma como se determina el tributo.	Honestidad	Avance de informe sobre las exoneraciones tributarias. Vigencia y renuncia de la exoneración. De los sujetos del impuesto. Los responsables solidarios del tributo. Del cálculo del impuesto.	Identifica de manera apropiada las exoneraciones tributarias. Vigencia y renuncia de la exoneración. De los sujetos del impuesto. Los responsables solidarios del tributo. Del cálculo del impuesto	Rúbrica
	1 y 2						

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

Ataliba, G. (1987). Hipótesis de Incidencia Tributaria. Perú: Instituto Peruano de Derecho Tributario.

Basauri, L., & Pacheco, L. (2006). Aplicaciones Prácticas del IGV e ISC. Instituto de Investigación Horizonte Empresarial.

**UNIDAD DIDÁCTICA II:** Del Impuesto Bruto – De las Declaraciones y del Pago.

**Logro de aprendizaje:** Al finalizar la unidad II el estudiante elabora Reporte del avance del caso el impuesto bruto, declaraciones y pago del impuesto general a las ventas.

**Duración:** Semana 5,6,7 y 8

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACION	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
5 y 6 (8 horas)	1 y 2	Del impuesto Bruto. La base imponible. La tasa del impuesto. Del Crédito Fiscal. Requisitos formales y sustanciales del crédito fiscal.	Analiza la forma como debe determinar el tributo a pagar con sus adiciones y deducciones al impuesto bruto y al crédito fiscal.	Respeto	Avance de informe sobre el impuesto Bruto. La base imponible. La tasa del impuesto. Del Crédito Fiscal. Requisitos formales y sustanciales del crédito fiscal.	Reconoce el impuesto Bruto. La base imponible. La tasa del impuesto. Del Crédito Fiscal. Requisitos formales y sustanciales del crédito fiscal	Rúbrica
	1 y 2						

7 (4 horas)	1 y 2	Reintegro del crédito fiscal. Operaciones gravadas y no gravadas con el impuesto prorrateo. De los ajustes al impuesto bruto y al crédito fiscal. De la declaración y pago del tributo.	Sintetiza y argumenta la forma como se determina el IGV a pagar cuando se tienen operaciones gravadas y no gravadas, efectuando los ajustes correspondientes.	Respeto	Avance de informe sobre Reintegro del crédito fiscal. Operaciones gravadas y no gravadas con el impuesto prorrateo. De los ajustes al impuesto bruto y al crédito fiscal. De la declaración y pago del tributo.	Reconoce el reintegro fiscal, operaciones gravadas y no gravadas con el impuesto general a las ventas y prorrateo. Ajuste al impuesto bruto y al crédito fiscal, así como realizar la declaración y pago del impuesto general a las ventas.	Rúbrica
8	<b>EXAMEN PARCIAL (EP)</b>						

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

Basauri, L., & Pacheco, L. (2006). Aplicaciones Prácticas del IGV e ISC. Instituto de Investigación Horizonte Empresarial.

Editores, E. A. (2016). Actualidad Tributaria - Impuesto General a las Ventas.

Tribunal Fiscal y Tribunal Constitucional. (2014). Diccionario de Jurisprudencia Tributaria. Lima: Instituto Pacífico de Actualidad Empresarial.

**UNIDAD DIDÁCTICA III:** De las Exportaciones – Del Reintegro Tributario para la Región de Selva

Logro de aprendizaje: Al finalizar la unidad III el estudiante elabora reporte del avance del caso sobre exportaciones y reintegro tributario para la región selva

Duración: Semana 9,10,11 y 12

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
9 y 10 (8 horas)	1 y 2	Exportación de Bienes y Servicios, requisitos para solicitar la devolución del S.F. Exportador, medios de control. Servicios de suministro de energía eléctrica, agua potable, servicios telefónicos, télex y telegráficos. Valor no fehaciente o no determinado de las operaciones.	Analiza e interpreta las normas tributarias y las disposiciones generales del IGV en lo referente a las exportaciones y los beneficios tributarios que se recien cuando se trata de este tipo de actividad empresarial.	Respeto	Avance de informe sobre exportaciones de bienes y servicios. Saldo a favor de exportador. Servicios de suministro de energía eléctrica, agua potable, servicios telefónicos, télex y telegráficos. Valor no fehaciente o no determinado de las operaciones. Ventas, servicios y contratos de construcción omitidos. Comprobantes de Pago emitidos por operaciones No Reales.	Reconoce las operaciones de exportación de Bienes y Servicios, requisitos para solicitar la devolución del S.F. Exportador, medios de control. Servicios de suministro de energía eléctrica, agua potable, servicios telefónicos, télex y telegráficos. Valor no fehaciente o no determinado de las operaciones. Ventas, servicios y contratos de construcción omitidos. Comprobantes de Pago emitidos por operaciones No Reales.	Rúbrica
	1 y 2	Ventas, servicios y contratos de construcción omitidos. Comprobantes de Pago emitidos por operaciones No Reales.	Analiza e interpreta razonablemente los servicios de diversa naturaleza al que correspondan. Permite analizar y comprender los tipos de comprobantes de pago que no se consideran fidedignos y no permiten registrar operaciones no reales..				
11 y 12 (8 horas)	1 y 2	Territorios comprendidos en la Región. Requisitos para el Beneficio. Garantías. Reintegro Tributario. Casos en los que no procede el Reintegro Tributario.	Analiza e interpreta los requisitos para el Beneficio, las Garantías y Reintegro Tributario.	Respeto	Avance de informe sobre Territorios comprendidos en la Región. Requisitos para el Beneficio. Garantías. Reintegro Tributario. Casos en	Analiza e interpreta sobre Territorios comprendidos en la Región. Requisitos para el Beneficio. Garantías. Reintegro Tributario.	Rúbrica
	1 y 2						

					los que no procede el Reintegro Tributario.	Casos en los que no procede el Reintegro Tributario	
--	--	--	--	--	---	---	--

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

Basauri, L., & Pacheco, L. (2006). Aplicaciones Prácticas del IGV e ISC. Instituto de Investigación Horizonte Empresarial.

Editores, E. A. (2016). Actualidad Tributaria - Impuesto General a las Ventas.

Tribunal Fiscal y Tribunal Constitucional. (2014). Diccionario de Jurisprudencia Tributaria. Lima: Instituto Pacífico de Actualidad Empresarial.

**UNIDAD DIDÁCTICA IV: Programa de Inversión de la Amazonía – Impuesto Selectivo al Consumo**

**Logro de aprendizaje:** Al finalizar la unidad IV el estudiante elabora un informe del sistema tributario sobre el Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo de un caso empresarial.

Duración: Semana 13,14,15,16 y 17

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
13 y 14 (8 horas)	1 y 2	Territorios comprendidos en la Región. Requisitos para el beneficio. Operaciones Exoneradas del IGV en la venta, para su uso o consumo dentro de la Amazonía. Crédito Fiscal	Procesa Información y elabora conclusiones de los beneficios tributarios en la zona de la Amazonía.	Honestidad	Avance de informe sobre Territorios comprendidos en la Región. Requisitos para el beneficio. Operaciones Exoneradas del IGV en la venta, para su uso o consumo dentro de la Amazonía. Crédito Fiscal Especial cuando se tengan operaciones gravadas con el IGV. Requisitos para tener derecho a Pagar el Impuesto a la Renta con Beneficio Tributario	Reconoce los Territorios comprendidos en la Región. Requisitos para el beneficio. Operaciones Exoneradas del IGV en la venta, para su uso o consumo dentro de la Amazonía. Crédito Fiscal Especial cuando se tengan operaciones gravadas con el IGV. Requisitos para tener derecho a Pagar el Impuesto a la Renta con	Rúbrica
	1 y 2	Especial cuando se tengan operaciones gravadas con el IGV. Requisitos para tener derecho a Pagar el Impuesto a la Renta con Beneficio Tributario.					

						Beneficio Tributario.	
15 (4 horas)	1 y 2	Operaciones Gravadas con el ISC. De los sujetos del Impuesto. De las empresas vinculadas económicamente con los productores e importadores. De la base imponible y conceptos comprendidos en la base imponible. Concepto de Valor de venta: Sistema al valor, Sistema al valor según precio de venta al público, Sistema específico. Casos Especiales.	Analiza e interpreta la aplicación del tributo impuesto Selectivo al Consumo, de las empresas vinculadas económicamente, su alcance y de los elementos que lo componen como base imponible.	Honestidad	Informe final sobre la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo y su reglamento	Analiza e interpreta la norma del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo y su reglamento	Rúbrica
16	<b>EXAMEN FINAL (EP)</b>						
17	<b>EXAMEN SUSTITUTORIO</b>						

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

Basauri, L., & Pacheco, L. (2006). Aplicaciones Prácticas del IGV e ISC. Instituto de Investigación Horizonte Empresarial.

Editores, E. A. (2016). Actualidad Tributaria - Impuesto General a las Ventas.

Tribunal Fiscal y Tribunal Constitucional. (2014). Diccionario de Jurisprudencia Tributaria. Lima: Instituto Pacífico de Actualidad Empresarial.

## V. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

El desarrollo del curso se efectuará a través de:

- Exposición magistral
- Análisis de la información financiera de casos y problemas presentados en clase.
- Estudio de casos
- Ejercicios casos prácticos

Trabajo de Responsabilidad Social:

- Realización de una conferencia con un tema relacionado a la asignatura.

Trabajo de Investigación Formativa (IF):

- Presentación de un Artículo Académico relacionado con la asignatura.

## VI. RECURSOS DIDÁCTICOS Y RECURSOS DIDÁCTICOS

Material educativo: Separatas, guías, cuestionarios, textos, y artículos de revistas académicas indexadas.

Recursos didácticos: Computadora, multimedia, Diapositivas, videos, Software, Plataforma virtual UNAC.

## VII. EVALUACIÓN

La calificación es vigesimal, la asistencia es obligatoria en un 70%, la inasistencia deberá ser justificada mediante documentos probatorios.

ASPECTOS	CRITERIOS	INSTRUMENTOS
CONCEPTUALES	Captación de conceptos, definiciones	Cuestionarios, Casos prácticos
PROCEDIMENTALES	Aplicación de la estructura de costos	Desarrollo de casos prácticos
ACTITUDINALES	Pensamiento Resolutivo	Observación, pruebas orales y escritas, trabajos escritos, informes y exposiciones
INVESTIGACION FORMATIVA	Desarrollo de un trabajo de investigación Formativa	Lista de cotejo
PROYECCION y RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA	Desarrolla 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)	30 %
Examen Final (EF)	30 %
Trabajo Prácticos y Evaluación Actitudinal (PC) Tareas sobre casos prácticos en aula y en casa, controles de lectura, practicas calificadas, participación en clase	20 %
Investigación Formativa (IF)	15 %
Proyección y Responsabilidad Universitaria	5 %

$$NF = EP*0.30 + EF*0.30 + PC*0.20 + IF*0.15 + RS*0.05$$



## VIII. BIBLIOGRAFÍA

### **Bibliográficas Complementaria**

Ataliba, G. (1987). Hipótesis de Incidencia Tributaria. Perú: Instituto Peruano de Derecho Tributario.  
Basauri, L., & Pacheco, L. (2006). Aplicaciones Prácticas del IGV e ISC. Instituto de Investigación Horizonte Empresarial.

Constitucional, T. F. (2014). Diccionario de Jurisprudencia Tributaria. Lima: Instituto Pacífico de Actualidad Empresarial.

Editores, E. A. (2016). Actualidad Tributaria - Impuesto General a las Ventas.

Tribunal Fiscal y Tribunal Constitucional. (2014). Diccionario de Jurisprudencia Tributaria. Lima: Instituto Pacífico de Actualidad Empresarial.

### **Electrónicas:**

<https://www.sunat.gob.pe>