



**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-B
- 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	<b>Enseñanza – Aprendizaje</b>	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.

**CAPACIDADES DE LA UNIDAD:**

**C. Enseñanza- Aprendizaje:** Pensamiento analítico y crítico.

Sem.	Contenido Conceptual	Contenido Procedimental	Contenido Actitudinal	Indicadores de Logro
1	Historia de la tributación. Del código tributario	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.
2	Del impuesto a la renta Campo de aplicación Base Jurisdiccional			
3	Contribuyente Domicilio legal Las 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

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

Sem	Contenido Conceptual	Contenido Procedimental	Contenido Actitudinal	Indicadores de Logro			
4	<b>Impuesto a la Renta de Personas Naturales</b> Renta Bruta y Neta de Primera categoría Renta Bruta y Neta de Segunda categoría	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.			
5	Práctica de primera y segunda categoría						
6	Renta Bruta y Neta de cuarta categoría						
7	Renta Bruta y neta de quinta categoría. Práctica de cuarta categoría Práctica de quinta Categoría. Rentas de fuente Peruana Rentas de fuente Extranjera Determinación final del impuesto a la renta						
8	<b>EXAMEN PARCIAL</b>						
9	<b>Impuesto a la Renta de Empresas</b> Rentas de tercera categoría				Aplica los conocimientos del Impuesto a la Renta de		

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

### UNIDAD III: NIC 12 Impuesto a la Renta Diferido

**DURACIÓN:** semanas 13 y 14.

**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	Actitud	Elabora Declaraciones
	Campos de aplicación	la NIC 12, alcance,	Proactiva	juradas de Sistema
14	Diferencias Temporales y	diferencias temporales y	Critica	tributario empresarial, en
	Permanentes	permanentes.		base a la NIC 12,
	Aplicación práctica			diferencias temporales y
				permanentes.

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

**DURACIÓN:** semanas 15, 16 y 17.

**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.	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.
	Régimen PYME tributario RUS			
	Aplicación práctica de los otros Regímenes Tributarios			
16	<b>EXAMEN FINAL</b>			

### 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](http://www.sunat.gob.pe))