



**N°46**

**I. INFORMACION GENERAL**

1. 1.ASIGNATURA	: <b>TRIBUTOS I</b>
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	: 2021-A
1. 9.DURACIÓN:	: 17 Semanas
1. 10. DOCENTES	: Mg. CPC. CARDENAS LARA, Noeding Edith Mg. CPC. SANCHEZ PANTA, Juan Román

**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 nuevo 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.	
	<b>Investigación Formativa</b>	
	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:**

**Fecha de término:**

**CAPACIDADES DE LA UNIDAD:**

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

**C. Investigacion Formativa:** Indagacion y sistematización.

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, Critica	Elabora primer avance del informe de 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

**Fecha de inicio:**

**Fecha de término:**

**CAPACIDADES DE LA UNIDAD:**

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

**C. Investigacion Formativa:** Análisis y pensamiento crítico

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 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, Critica	Elabora el segundo avance del informe 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, bdomicilio legal, adiciones y deducciones, renta neta imponible y el sistema de pago.				
5								
6								
7								
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 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:**

**Fecha de término:**

**CAPACIDADES DE LA UNIDAD:**

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

**C. Investigación Formativa:** Análisis y Pensamiento crítico.

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 el tercer avance del informe de Sistema tributario empresarial, en base a la NIC 12, diferencias temporales y permanentes.
14	Diferencias Temporales y Permanentes Aplicación práctica		Critica	

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

**DURACIÓN:** semanas 15, 16 y 17.

**Fecha de inicio:**

**Fecha de término:**

**CAPACIDADES DE LA UNIDAD:**

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

**C. Investigación Formativa:** Análisis y pensamiento crítico.

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 el nuevo RUS	Actitud Proactiva	Presenta el informe final de Sistema tributario empresarial aplicando las leyes y normativas vigentes del impuesto a la renta empresarial.
16	Régimen PYME tributario Nuevo RUS Aplicación práctica de los otros Regímenes Tributarios		Actitud Critica	
17	<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
INVESTIGACION FORMATIVA	Desarrollo de un trabajo de investigación monográfico	Lista de Cotejo Rúbrica
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	Coefficientes
Examen Parcial (EP)	30%
Examen Final (EF)	30%
Trabajos Prácticos y Ev. Actitudinal (PC).	20%
Investigación Formativa (IF)	15%
Proyección y Responsabilidad Social Universitaria (RS)	5%

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

**VIII.- BIBLIOGRAFIA**

- 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 Tributari, 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 practico 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))