



SEMESTRE ACADEMICO 2009-II
SILABO DE TECNICA CONTABLE TRIBUTARIA I

1. DATOS GENERALES

- 1.1. Escuela Profesional : Ciencias Contables y Financieras
- 1.2. Código de Curso : CF-822
- 1.3. Asignatura : Técnica Contable Tributaria I
- 1.4. Pre Requisito : CF-625
- 1.5. Semestre : 2009 -II
- 1.6. Horas de Teoría : 03 Horas.
- 1.7. Horas de Prácticas : 03 Horas.
- 1.8. Créditos : 04 – Cuatro.
- 1.9. Docente : MBA Carlos Alfredo Flores Lazo
- 1.10. E-Mail : cafl69@hotmail.com
cafl1869@gmail.com

2. DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

En el campo de la aplicación del derecho positivo se observa principalmente dos tributos el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas, el primero, abarca los aspectos teórico-doctrinales en su contenido y aplicación. Nuestro Impuesto a la Renta se aplica a las personas físicas y el segundo a las actividades empresariales, es así, el Régimen de las Personas Naturales que comprende a todas las rentas que una persona natural, sucesión indivisa o sociedad conyugal, en su caso, tributarán el impuesto por las rentas que la norma les atribuyen, así mismo, el régimen de las personas jurídicas comprende las rentas que generan la actividad empresarial. En este contexto, el conocimiento que debe alcanzar el profesional contable debe ser amplio y sólido puesto que la actividad profesional contable esta íntimamente ligada a los tributos, en tal sentido, quienes participan en la identificación de las operaciones afectas a tal o cual tributo, quienes determinan las bases imponibles, calculan y liquidan el impuesto y terminan cumpliendo con las obligaciones formales de los tributos, vienen a ser los profesionales contables. Es decir en el desarrollo de las actividades de las empresas se identifica claramente, primero, la estructuración y análisis de los Estados Financieros de las empresas a efectos de poder medir su desarrollo y progreso económico y financiero, y segundo, sobre la base de los resultados de la empresa debe medirse las afectaciones y cumplimientos tributarios que correspondan.

3. COMPETENCIAS

- 3.1 Conoce los conceptos básicos de la técnica impositiva sobre la renta.
- 3.2 Categoriza adecuadamente las rentas de las personas físicas de acuerdo a la legislación peruana y determina correctamente la renta neta global y el impuesto a pagar.
- 3.3 Elabora correctamente la liquidación de impuestos de las personas jurídicas, afectando las rentas de acuerdo a nuestra legislación y efectuando las deducciones permitidas por la ley.

4. CAPACIDADES

- 4.1 El alumno será capaz de interpretar y definir los conceptos de renta según la doctrina del derecho tributario.
- 4.2 Podrá explicar con el debido entendimiento las categorizaciones del impuesto a la renta en el caso de las personas físicas.
- 4.3 Podrá efectuar adecuadamente planeamientos fiscales para empresas del sector privado.

5. UNIDADES TEMÁTICAS

5.1. PRIMERA UNIDAD: NOCIONES GENERALES SOBRE LA IMPOSICION A LA RENTA

- 5.1.1. TIEMPO : 4 Semanas.
- 5.1.2. CONTENIDOS

CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Concepto de renta: renta-producto, flujo de riqueza, consumo más incremento patrimonial. ➤ Tipos de imposición a la renta: Global, cedular, mixto. ➤ Regímenes de imposición vigentes en el Perú 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Identifica correctamente las clasificaciones de las teorías de renta y los tipos de imposición a la misma. ➤ Analiza y lee la información remitida por el docente.

<ul style="list-style-type: none"> ➤ Otros conceptos: Renta bruta y renta neta. ➤ Concepto de renta en la legislación peruana. Inafectaciones y exoneraciones. ➤ Base jurisdiccional y criterios de vinculación. Actividades internacionales. Rentas de fuente peruana ➤ Imputación de rentas y gastos. Excepciones. ➤ Sujetos pasivos del Impuesto 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Participa en clase activamente a través de las prácticas grupales e individuales.
<p><u>ACTITUDINAL:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Disposición para las lecturas ➤ Disposición para el trabajo en equipo ➤ Opine sobre lo manifestado por el docente así como por sus compañeros 	

5.1.3.- ESTRATEGIAS DIDACTICAS

A fin de lograr un mejor desarrollo del aprendizaje, se emplearán permanentemente las siguientes estrategias:

5.1.3.1 Conferencia o clase magistral.

5.1.3.2 Análisis de lecturas:

- De temas seleccionados
- De información bajada de Internet.

5.1.3.3 Dinámica grupal:

- Desarrollo de prácticas.
- Exposición de temas.

5.1.3.4 Prácticas individuales:

- Exposición de temas.
- Desarrollo de prácticas.

5.1.3.5 Evaluación y análisis de resultados:

- De las dinámicas de grupo o practicas individuales
- Del desempeño en la exposición grupal.

5.1.4.- BIBLIOGRAFIA BASICA

VILLEGAS, Héctor "Curso de Finanzas y Derecho Financiero y Tributario", Edit.. Astrea de Alfredo y Ricardo Depalma, 8va. Edición, 2002.

SPECTOR, Horacio "Elementos de análisis económico del derecho" Rubinzal-Culzoni Editores, 1era. Edición. 2004

SOLER, Oswaldo H. "Derecho Tributario" 1era edición 2002.

AMATUGCI, Andrea "Tratado de derecho Tributario" Editorial Temis S.A. 1era. Edición 2001.

JARACH, Dino "El Hecho Imponible" Editorial Abeledo-Perrot Tercera edición

DE BARROS C. Paulo "Derecho Tributario" Editorial Abaco de Rodolfo de Palma Segunda Edición 2004.

5.2.- SEGUNDA UNIDAD: IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL - RENTAS DE PRIMERA, SEGUNDA, CUARTA Y QUINTA CATEGORÍA.

5.2.1.- TIEMPO: 7 Semanas

5.2.2.- CONTENIDOS:

CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Categorización de rentas ➤ Renta bruta de primera categoría y renta neta. ➤ Renta bruta de segunda categoría y renta neta. ➤ Rentas del trabajo: Renta bruta de cuarta categoría y renta neta. Rentas de quinta categoría. Dedución especial para rentas del trabajo. ➤ Renta neta global de fuente peruana. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Identifica correctamente las clasificaciones de las categorías de renta de las personas físicas. ➤ Analiza y lee la información remitida por el docente. ➤ Participa en clase activamente a través de las prácticas grupales e individuales. ➤ Elabora un trabajo de investigación

<ul style="list-style-type: none"> ➤ Rentas de fuente extranjera. Mecanismo unilateral para eliminar la doble imposición. ➤ Tasa y determinación del Impuesto a la Renta anual. ➤ Pagos a cuenta y retenciones. Forma y oportunidad de pago 	
ACTITUDINAL:	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Disposición para las lecturas ➤ Disposición para el trabajo en equipo ➤ Opine sobre lo manifestado por el docente así como por sus compañeros ➤ Responsabilidad en la elaboración de su trabajo de investigación.. 	

5.2.3.- ESTRATEGIAS DIDACTICAS

A fin de lograr un mejor desarrollo del aprendizaje, se emplearán permanentemente las siguientes estrategias:

5.2.3.1 Conferencia o clase magistral.

5.2.3.2 Análisis de lecturas:

- De temas seleccionados
- De información bajada de Internet.

5.2.3.3 Dinámica grupal:

- Desarrollo de prácticas.
- Exposición de temas.

5.2.3.4 Prácticas individuales:

- Exposición de temas.
- Desarrollo de prácticas.

5.2.3.5 Evaluación y análisis de resultados:

- De las dinámicas de grupo o practicas individuales
- Del desempeño en la exposición grupal.

5.2.4.- BIBLIOGRAFIA BASICA

IGLESIAS FERRER, Cesar	“Derecho tributario” Gaceta Jurídica S.A. primera edición 2000
GARCIA QUISPE, José	“Impuesto a la Renta” Instituto Pacifico S.A. Edición 2006.
PEÑA CABRERA, Raúl	“Tratado de Derecho Penal” Editora Jurídica Grijley edición 1996.
CABELLOS A. Roger	“Estudio aplicado de la Ley del Impuesto a la Renta” Editora y distribuidora Grijley edición 1997.
CARRASCO B. Luciano	Aplicación practica del Impuesto a la Renta” Centro de investigación jurídica contable S.A. edición 2004
IZA STOLL, Fernando	“Teoria y Practica del Impuesto a la Renta” Estudio Caballero Bustamante edición 2003.
ORTEGA S. Rosa	“Teoria y Practica del Impuesto a la Renta” Estudio Caballero Bustamante edición 2005.
NORMAS LEGALES	“Revista de Jurisprudencia Fiscal” Editora Normas legales edición 1998.

5.3.- TERCERA UNIDAD: . IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL - RENTAS DE TERCERA CATEGORIA

5.3.1.- TIEMPO: 7 Semanas

5.3.2.- CONTENIDOS

CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Rentas de tercera categoría ➤ Renta bruta de tercera categoría. ➤ Valor de mercado y normas sobre Precios de Transferencia. ➤ Renta neta de tercera categoría. Principio de causalidad. ➤ Arrastre de pérdidas. ➤ Tasa y determinación del Impuesto a la Renta anual. ➤ Pagos a cuenta y otros créditos. ➤ Forma y oportunidad de pago. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Efectúa correctamente la determinación de la renta neta de las personas jurídicas. ➤ Analiza y lee la información remitida por el docente. ➤ Participa en clase activamente a través de las prácticas grupales e individuales. ➤ Elabora un trabajo de investigación ➤ Desarrolla una monografía completa de determinación del impuesto a la renta.

- **ACTITUDINAL:**
- Disposición para las lecturas
- Disposición para el trabajo en equipo
- Opine sobre lo manifestado por el docente así como por sus compañeros
- Responsabilidad en la elaboración de su trabajo de investigación.

5.3.3.- ESTRATEGIAS DIDACTICAS

A fin de lograr un mejor desarrollo del aprendizaje, se emplearán permanentemente las siguientes estrategias:

5.3.3.1 Conferencia o clase magistral.

5.3.3.2 Análisis de lecturas:

De temas seleccionados

De información bajada de Internet.

5.3.3.3 Dinámica grupal:

Desarrollo de prácticas.

Exposición de temas.

5.3.3.4 Prácticas individuales:

Exposición de temas.

Desarrollo de prácticas.

5.3.3.5. Evaluación y análisis de resultados:

De las dinámicas de grupo o practicas individuales

Del desempeño en la exposición grupal.

5.3.4.- BIBLIOGRAFIA BASICA

IGLESIAS FERRER, Cesar	“Derecho tributario” Gaceta Jurídica S.A. primera edición 2000
GARCIA QUISPE, José	“Impuesto a la Renta” Instituto Pacifico S.A. Edición 2006.
PEÑA CABRERA, Raúl	“Tratado de Derecho Penal” Editora Jurídica Grijley edición 1996.
CABELLOS A. Roger	“Estudio aplicado de la Ley del Impuesto a la Renta” Editora y distribuidora Grijley edición 1997.
CARRASCO B. Luciano	Aplicación práctica del Impuesto a la Renta” Centro de investigación jurídica contable S.A. edición 2004
IZA STOLL, Fernando	“Teoría y Practica del Impuesto a la Renta” Estudio Caballero Bustamante edición 2003.
ORTEGA S. Rosa	“Teoría y Practica del Impuesto a la Renta” Estudio Caballero Bustamante edición 2005.
NORMAS LEGALES	“Revista de Jurisprudencia Fiscal” Editora Normas legales edición 1998.

6. ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

1. Exposiciones en aula.
2. Trabajos individuales y/o grupales, consistentes en la recolección, análisis e interpretación y exposición de la información que aclara o refuerce los temas del silabo.
3. Desarrolla Bateria de Ejercicios que impliquen la aplicación de los conocimientos adquiridos.
4. El alumno va a los libros o a INTERNET en busca de información.

7. EVALUACIÓN DE UNIDADES

7.1. ASPECTOS BÁSICOS

UNIDAD	Procedimientos	Ponderación
1	Practicas calificadas	30 %
	Controles de lectura	20 %
	Examen	50 %
Total Unidad		100 %
2	Practicas calificadas	30 %
	Controles de lectura	10 %
	Trabajo de investigación	20 %
	Exposición	10 %
	Examen	30 %
Total Unidad		100 %
3	Practicas calificadas	30 %
	Controles de lectura	10 %
	Trabajo de investigación	20 %

UNIDAD	Procedimientos	Ponderación
	Exposición	10 %
	Examen	30 %
Total Unidad		100 %

RESUMÉN DE EVALUACIÓN DE LA ASIGNATURA

UNIDAD	PONDERACIÓN
UNIDAD I	20%
UNIDAD II	40%
UNIDAD III	40%
EVALUACION TOTAL	100%

7.2. REQUISITOS MÍNIMOS APROBACIÓN

- a) Asistir el 70% de las sesiones de aprendizaje ejecutadas

8. BIBLIOGRAFÍA

VILLEGAS, Héctor	“Curso de Finanzas y Derecho Financiero y Tributario”, Edit.. Astrea de Alfredo y Ricardo Depalma, 8va. Edición, 2002.
SPECTOR, Horacio	“Elementos de análisis económico del derecho” Rubinzal-Culzoni Editores, 1era. Edición. 2004
SOLER, Oswaldo H.	“Derecho Tributario” 1era edición 2002.
AMATUGCI, Andrea	“Tratado de derecho Tributario” Editorial Temis S.A. 1era. Edición 2001.
JARACH, Dino	“El Hecho Imponible” Editorial Abeledo-Perrot Tercera edición
DE BARROS C. Paulo	“Derecho Tributario” Editorial Abaco de Rodolfo de Palma Segunda Edición 2004.
IGLESIAS FERRER, Cesar	“Derecho tributario” Gaceta Jurídica S.A. primera edición 2000
GARCIA QUISPE, José	“Impuesto a la Renta” Instituto Pacifico S.A. Edición 2006.
PEÑA CABRERA, Raúl	“Tratado de Derecho Penal” Editora Jurídica Grijley edición 1996.
CABELLOS A. Roger	“Estudio aplicado de la Ley del Impuesto a la Renta” Editora y distribuidora Grijley edición 1997.
CARRASCO B. Luciano	Aplicación practica del Impuesto a la Renta” Centro de investigación jurídica contable S.A. edición 2004
IZA STOLL, Fernando	“Teoría y Practica del Impuesto a la Renta” Estudio Caballero Bustamante edición 2003.
ORTEGA S. Rosa	“Teoría y Practica del Impuesto a la Renta” Estudio Caballero Bustamante edición 2005.
NORMAS LEGALES	“Revista de Jurisprudencia Fiscal” Editora Normas legales edición 1998.