

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



SILABO

ASIGNATURA : TRIBUTOS II

SEMESTRE ACADÉMICO :2024-A

**DOCENTES : Dra. CPC. Abog. ANA M. LEÓN ZÁRATE
Mg. CPC. LUIS ROMERO DUEÑEZ**

CALLAO, PERÚ

2024

SILABO N° 53

I. DATOS GENERALES

| | | |
|------|---------------------------|--|
| 1.1 | Asignatura | : TRIBUTOS II |
| 1.2 | Código | : CTB 703 |
| 1.3 | Carácter | : OBLIGATORIO |
| 1.4 | Requisito (nombre y cód.) | : TRIBUTOS I (TB 702) |
| 1.5 | Ciclo | : OCTAVO (VIII) |
| 1.6 | Semestre Académico | : 2024-A |
| 1.7 | N° Horas de Clase | : 05 horas (Teoría: 02 - Práctica: 03) |
| 1.8 | N° de Créditos | : 04 |
| 1.9 | Duración | : 16 SEMANAS |
| 1.10 | Docentes a cargo | : Dra. CPC Ana Mercedes León Zárate Mg. CPC. Luis Romero Dueñez |
| 1.11 | Modalidad | : Presencial |

II. SUMILLA

La naturaleza del curso es teórico práctico, su finalidad es que el estudiante conozca y aplique los impuestos indirectos para la correcta determinación del pago de los mismos.

Comprende: El Impuesto General a las Ventas y el Impuesto Selectivo del Consumo, ámbito de aplicación, nacimiento de la Obligación Tributaria, exoneraciones, sujetos del impuesto, Crédito Fiscal, Tratamiento de las Exportaciones, de los registros y la facturación, de las Empresas ubicadas en la Región Selva, regímenes especiales como retenciones, percepciones y detracciones con aplicaciones prácticas.

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 Importaciones - De las exportaciones - De los programas de Inversión en la Amazonia -

UNIDAD IV: Del Impuesto Selectivo al Consumo – ISC Régimen de Retención, Percepción y Detracción

III. COMPETENCIA DEL PERFIL DE EGRESO

Aplica los estándares y las prácticas nacionales e internacionales relacionadas con la profesión.

3.1 Competencia genérica

Toma de decisiones

Pensamiento resolutivo

Pensamiento analítico y crítico

Competencia en el tratamiento de la información y uso de las TICS

IV. CAPACIDAD (ES)

C1. Analiza la legislación tributaria del IGV a partir de la revisión de la ley y su reglamento; de la doctrina, jurisprudencia, sentencias, informes, legislación comparada y otros que sirvan de sustento en la interpretación adecuada de las normas tributarias del IGV para su debida aplicación.

C2. Discrimina el tipo de operaciones que se encuentran en el campo de aplicación del IGV y su forma de contabilización determinando la utilización de servicios.

C3. Elabora registros contables de operaciones comerciales y no comerciales especiales del IGV: importaciones, el Drawback, saldo a favor del exportador, programas de inversión en la amazonia, venta de inmuebles por el constructor, entre otros para su debida aplicación.

C4. Aplicación de los Sistemas administrativos del IGV.- Régimen de retenciones, Régimen de Percepciones y Sistema de Detracciones.

V. ORGANIZACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

Inicio 1-04-2024 Término 20-07-2024

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° I AMBITO DE APLICACION DEL IGV – OPERACIONES GRAVADAS Y CONCEPTOS NO GRAVADOS

Inicio: 01-04-2024 Término 26-07-2024

LOGRO DE APRENDIZAJE:

Al finalizar la unidad, el estudiante, obtendrá una mejor comprensión de la aplicación de la ley del IGV facilitando su entendimiento, comprensión y aplicación con desarrollo de ejemplos prácticos sobre la materia

Capacidad:

C1. Analiza la legislación tributaria del IGV a partir de la revisión de la ley y su reglamento; de la doctrina, jurisprudencia, sentencias, informes, legislación comparada y otros que sirvan de sustento en la interpretación adecuada de las normas tributarias del IGV para su debida aplicación

Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones

| Sesión | Temario/Actividad | Indicador (es) de logro | Instrumento de evaluación |
|--------|--|--|---------------------------|
| 1 | El valor agregado en el IGV, ámbito de aplicación del IGV: operaciones gravadas y conceptos no gravados | Identifica la mecánica del IGV. Las opciones, las técnicas y los métodos para determinar el valor agregado | Rubrica |
| 2 | Definición de venta conforme a la legislación tributaria del IGV y su reglamento | Comprende y compara la definición de venta en el IGV, en la ley y su reglamento | - Rubrica |
| 3 | Nacimiento de la obligación tributaria. De las exoneraciones tributarias Vigencia y renuncia de la exoneración | Identifica cuando nace una obligación tributaria y los conceptos gravados y no gravados del IGV | Rubrica |
| 4 | De los sujetos del impuesto. De los responsables solidarios del tributo. Del cálculo del impuesto | Identifica a los sujetos del impuesto, a los responsables solidarios y a calcular el tributo por pagar | - Rubrica |

EVALUACIÓN 1

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° II DEL IMPUESTO BRUTO - DE LAS DECLARACIONES Y DEL PAGO

Inicio: 29-04-2024 Término 24-05-2024

LOGRO DE APRENDIZAJE:

Al finalizar la unidad, el estudiante, obtendrá una mejor comprensión de la aplicación de la ley del IGV, facilitando su entendimiento, comprensión y aplicación con desarrollo de ejemplos prácticos sobre la materia

Capacidad:

C2. Discrimina el tipo de operaciones que se encuentran en el campo de aplicación del IGV y su forma de contabilización determinando la utilización de servicios.

Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones

| Sesión | Temario/Actividad | Indicador (es) de logro | Instrumento de evaluación |
|--------|---|---|---------------------------|
| 5 | Del impuesto bruto La base imponible La tasa del impuesto | Reconoce el impuesto bruto, la base imponible y la alícuota | - Rubrica |

| | | | |
|---|--|---|-----------|
| 6 | Del crédito fiscal Requisitos formales y sustanciales del crédito fiscal. | Identifica la obtención y utilización del crédito fiscal y sus requisitos para gozar de ese derecho. | - Rubrica |
| 7 | Reintegro del crédito fiscal Operaciones gravadas y no gravas con el IGV El prorrateo en el uso del crédito fiscal del IGV | Reconoce cuando está obligado a reintegrar el crédito fiscal, y a aplicar el prorrateo en el IGV de las compras | Rubrica |
| 8 | De los ajustes al impuesto bruto y al crédito fiscal De la declaración y pago del tributo del IGV | En la parte contable domina el registro al impuesto bruto y al crédito fiscal, así como a declarar y pagar el tributo | - Rubrica |

EVALUACIÓN 2

| UNIDAD DE APRENDIZAJE N° III DE LAS IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES, SERVICIOS DE SUMINISTRO, OPERACIONES NO REALES, NO FEHACIENTES | | | |
|--|---|--|---------------------------|
| Inicio: 27-05-2024 Término 21-06-2024 | | | |
| LOGRO DE APRENDIZAJE: Al finalizar la unidad, el estudiante, obtendrá una mejor comprensión de la aplicación de la ley del IGV, facilitando su entendimiento, comprensión y aplicación con desarrollo de ejemplos prácticos sobre la materia | | | |
| Capacidad: C3. Elabora registros contables de operaciones comerciales y no comerciales especiales del IGV: importaciones, el Drawback, saldo a favor del exportador, programas de inversión en la amazonia, venta de inmuebles por el constructor, entre otros para su debida aplicación. | | | |
| Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones | | | |
| Sesión | Temario/Actividad | Indicador (es) de logro | Instrumento de evaluación |
| 9 | Importaciones, tipo de importaciones. Pago de derechos arancelarios. Pago de tributos para nacionalizar la mercancía importada. | Conoce cuando una operación es definida como importación y los procedimientos para su nacionalización | Rubrica |
| 10 | Exportaciones de bienes y servicios. Requisitos y límites para solicitar la devolución del saldo a favor del exportador. | Conoce cuando una operación es definida como exportación, tipos, requisito, SFMB del exportador | - |
| 11 | Medios de control. Servicios de suministro de energía eléctrica, agua potable, servicios telefónicos, télex y telegráficos. Valor no feaciente o no determinado de las operaciones. | Identifica cuales son los medios de control del IGV, contabilización de operaciones especiales; y, conoce cuando una operación es calificada como no feaciente | Rubrica |
| 12 | Venta, servicios y contratos de construcción omitidos. Comprobantes de pago emitidos por operaciones no reales | Identifica las operaciones de construcción la habitualidad, su registro contable y cuando una operación es calificada como no real | Rubrica |
| | EVALUACION 2 | | |

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° IV PROGRAMA DE INVERSION EN LA AMAZONIA – IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

Inicio: 24-06-2024 Término 19-07-2024

LOGRO DE APRENDIZAJE:

Al finalizar la unidad, el estudiante, obtendrá una mejor comprensión de la aplicación de la ley del IGV, facilitando su entendimiento, comprensión y aplicación con desarrollo de ejemplos prácticos sobre la materia

Capacidad:

C4. Aplicación de los Sistemas administrativos del IGV.- Régimen de retenciones, Régimen de Percepciones y Sistema de Detracciones

Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones

| Sesión | Temario/Actividad | Indicador (es) de logro | Instrumento de evaluación |
|--------|--|--|---------------------------|
| 13 | <p>Territorios comprendidos en la región de amazonia de acuerdo a ley 27037 y su norma reglamentaria</p> <p>Requisitos para gozar del beneficio.</p> <p>Operaciones exoneradas del IGV en la Región de amazonia</p> <p>Operaciones gravadas del IGV en la Región de Amazonia.</p> <p>Operaciones gravadas y no gravadas en la región de amazonia – prorrateo del crédito fiscal.</p> <p>Utilización del crédito fiscal especial en la zona de amazonia. Contabilización del crédito fiscal especial en la amazonia.</p> <p>Requisitos para gozar del pago del impuesto a la renta con beneficio en la zona de amazonia</p> | <p>Analiza e interpreta la ley de la amazonia y su reglamento, las empresas que se pueden acoger al beneficio.</p> <p>Identifica y define cuando una operación en la amazonia es exonerada del IGV y cuando no</p> <p>Aprende a desarrollar ejemplos prácticos de este y otros temas en la tributación del IGV, profundizando sus conocimientos.</p> <p>Identifica los requisitos para gozar del pago del impuesto a la renta en la zona de amazonia</p> | Rubrica |
| 14 | <p>Ámbito de aplicación del ISC</p> <p>Operaciones gravadas Concepto de venta Nacimiento de la obligación tributaria.</p> <p>Sujetos del impuesto</p> <p>Sistema de aplicación del impuesto</p> <p>Conceptos comprendidos en la base imponible.</p> <p>Empresas vinculadas económicamente</p> | <p>Identifica la mecánica de aplicación del ISC, el concepto de venta y el nacimiento de la obligación tributaria. Identifica al sujeto del impuesto, los sistemas que se pueden utilizar, la base imponible y a los vinculados económicamente</p> | Rubrica |
| 15 | Sistemas administrativos del IGV | Identifica, analiza, aplica el tratamiento de cada uno de los sistemas administrativos del IGV con Sus normas correspondientes. | Rubrica |
| 16 | EVALUACIÓN 4 | | |

VI METODOLOGÍA

La Universidad Nacional del Callao, Licenciada por la SUNEDU tiene como fin supremo la formación integral del estudiante, quien es el eje central del proceso educativo de formación profesional; es así como el Modelo Educativo de la UNAC implementa las teorías educativas constructivista y colectivista, y las articula con los componentes transversales del proceso de enseñanza – aprendizaje, orientando las competencias genéricas y específicas. Este modelo tiene como propósito fundamental la formación holística de los estudiantes y concibe el proceso educativo en la acción y para la acción. Además, promueve el aprendizaje significativo en el marco de la construcción o reconstrucción cooperativa del conocimiento y toma en cuenta los saberes previos de los participantes con la finalidad que los estudiantes fortalezcan sus conocimientos y formas de aprendizaje y prosperen en la era digital, en un entorno cambiante de permanente innovación, acorde con las nuevas herramientas y tecnologías de información y comunicación.

La plataforma de la UNAC es el Sistema de Gestión Académico (SGA-UNAC) basado en Moodle, en donde los estudiantes, tendrán a su disposición información detallada de la asignatura: el sílabo, recursos digitales, guía de entregables calificados, y los contenidos de la clase estructurados para cada sesión educativa. El SGA será complementado con las diferentes soluciones que brinda Google Suite for Education y otras herramientas tecnológicas multiplataforma.

6.1 Herramientas metodológicas de modalidad asíncrona

Forma de aprendizaje basado en el uso de herramientas que posibilitan el intercambio de mensajes e información entre los estudiantes y el docente en tiempo diferido y sin interacción instantánea. Dentro de la modalidad asincrónica se hará uso de metodologías colaborativas tales como:

- 1) Aprendizaje Orientado a Proyectos - AOP (virtual): Permite que el estudiante adquiriera conocimientos y competencias mediante la ejecución de su proyecto de investigación, para dar respuesta a problemas del contexto.
- 2) Portafolio de Evidencias Digital: Permite dar seguimiento a la organización y presentación de evidencias de investigación y recopilación de información para poder observar, contrastar, sugerir, incentivar, preguntar.
- 3) Foro de investigación: se realizarán foros de debate, a partir de un reactivo sobre el tema de la sesión de aprendizaje.
- 4) Aprendizaje Basado en Problemas (ABP).
- 5) Aula invertida
- 6) Retroalimentación

INVESTIGACIÓN FORMATIVA

Es realizada por los estudiantes en las asignaturas que determine cada escuela profesional de la Universidad Nacional del Callao, en función de los contenidos de las asignaturas que tengan relación directa con los objetivos de la investigación formativa. En esta asignatura, se orientará a los estudiantes en la elaboración de ensayos y en el empleo de las normas de citación según APA 7.

RESPONSABILIDAD SOCIAL

La Universidad Nacional del Callao, dentro del ámbito educativo, hace frente a su función social respondiendo a las necesidades de transformación de la sociedad a nivel regional y nacional mediante el ejercicio de la docencia, la investigación y la extensión.

VII MEDIOS Y MATERIALES (RECURSOS)

| MEDIOS INFORMÁTICOS | MATERIALES |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">- Computadora- Internet- Correo electrónico- Plataforma virtual | <ul style="list-style-type: none">- Diapositivas de clase- Texto digital- Videos- Tutoriales- Enlaces web- Artículos |

SISTEMA DE EVALUACIÓN DE ASIGNATURA

La evaluación del aprendizaje se adecua a la modalidad no presencial, considerando las capacidades y los productos de aprendizaje evaluados descritos para cada unidad. Se evalúa antes, durante y al finalizar el proceso de enseñanza-aprendizaje, considerando la aplicación de los instrumentos de evaluación pertinentes.

Evaluación diagnóstica: se realizará al inicio de ciclo para determinar los diferentes niveles de conocimientos previos con los que el estudiante llega al curso.

Evaluación formativa: es parte importante del proceso de enseñanza aprendizaje, es permanente y sistemático y su función principal es recoger información para retroalimentar y regular el proceso de enseñanza aprendizaje.

Evaluación sumativa: se aplicará instrumentos de evaluación tales como rúbricas y listas decotejo. La calificación es vigesimal y se requiere del 70% de asistencia. Coherente con lo que indica el Modelo Educativo UNAC (aprobado por Resolución. N° 057-2021-CU): La evaluación de los aprendizajes se realizará por unidades mediante la evaluación sumativa; la nota promedio de la unidad constituirá una nota de unidad que se obtiene mediante la evaluación de productos académicos por indicador de logro, cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad. La nota final se obtiene promediando las notas de las unidades.

Cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad. En consecuencia, la evaluación se precisa en el siguiente cuadro:

| EVALUACIONES | COEFICIENTES |
|-----------------------------|--------------|
| PRODUCTO 1 (U1) | 20% |
| PRODUCTO 2 (U2) | 20 % |
| PRODUCTO 3 (U3) | 20% |
| PRODUCTO 4 (U4) | 35 % |
| RESPONSABILIDAD SOCIAL (RS) | 5% |

El promedio final de la asignatura (NF) se obtiene aplicando la siguiente fórmula:

$$NF= U1*0.20+U2*0.20+U3*0.20+U4*0.35+RS*0.05$$

VIII FUENTES DE INFORMACIÓN

9.1 FUENTES BÁSICAS

- || Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo No. 055-99-EF
- || Reglamento de la ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo No. 029-94-EF
- || Editorial AELE – Análisis Tributario - Impuesto General a las Ventas edición 2015
- || Ley 81651 Ampliación vigencia de la exoneración del IGV de los apéndices 1 y 2 hasta el 31 de diciembre del 2025
- || Ley 31661 Acogimiento excepcional al régimen excepcional de recuperación anticipada del IGV cuya inversión es \$2'000,000 hasta el 31 de diciembre del 2024.
- || Ley 3166 Prorroga de la ley 27623 y 27624 (Devolución de IGV a los titulares de activos de exploración en minería e hidrocarburos) hasta el de diciembre del 2027.

9.2 FUENTES COMPLEMENTARIAS

- || 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
- || Editores E.A. (2016). Actualidad Tributaria – Impuesto General a las Ventas
- || Tribunal Fiscal y Tribunal Constitucional (2014). Diccionario de Jurisprudencia Tributaria. Lima: Instituto Pacifico de Actualidad Empresarial.

9.3 ELECTRONICAS

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

X. NORMAS DE LA ASIGNATURA

|| Normas de Netiqueta.

- ✓ Se refieren a las normas que hay que cuidar para tener un comportamiento educado en la Red.
- ✓ Utilice buena redacción y gramática para redactar tus correos.
- ✓ Evita escribir con mayúscula sostenida porque se interpreta como si estuviera gritando.
- ✓ Utilizar un lenguaje apropiado para no vulnerar los derechos de tus compañeros.
- ✓ Evita el uso de emoticones.

Normas de convivencia

- ✓ Respeto
- ✓ Asistencia
- ✓ Puntualidad
- ✓ Presentación oportuna de los entregables
- ✓

|| Honestidad académica

- ✓ Todas las actividades de los estudiantes deben ser originales, de ocurrir una falta o plagio se recibirá automáticamente la nota de cero (00) en dicha actividad de evaluación y se elevará el informe respectivo a la Escuela de la Carrera Profesional para las acciones pertinentes.

Abril 2024.