



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y RECURSOS HUMANOS  
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

**SILABO**

Adecuado en el marco de la emergencia sanitaria por el COVID-19

**SISTEMA TRIBUTARIO EMPRESARIAL (E)**

**Asignatura no presencial**

**I. DATOS GENERALES**

- |                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| 1.1. Departamento Académico          | : Ciencias Administrativas y Recursos Humanos        |
| 1.2. Semestre Académico              | : 2021 – I   |
| 1.3. Código de asignatura            | : 024411   |
| 1.4. Ciclo                           | : Octavo   |
| 1.5. Créditos                        | : 2  |
| 1.6. Horas semanales totales         | : 4  |
| 1.6.1 Horas de teoría y práctica     | : HT 1 – HP 2  |
| 1.6.2 Horas de trabajo independiente | : 1  |
| 1.7. Requisito(s)                    | : Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión |
| 1.8. Profesores                      | : Comisión de sílabos.                               |

**II. SUMILLA**

La asignatura pertenece al área curricular de formación especializada, es teórico - práctica y tiene por propósito reconocer el Sistema Tributario Peruano y la gestión de los principales tributos de gobierno central, regionales, locales y otros, para la toma de decisiones.

Desarrolla las siguientes unidades de aprendizaje: 1. Marco de la tributación empresarial – Código Tributario, 2. Impuesto aplicados a la empresa: Renta IGV, otros. 3. Tributación Laboral, 4. Tributación Municipal.

La asignatura exige del estudiante la presentación de un informe del análisis de planeamiento tributario empleado por una empresa.

**III. COMPETENCIA Y SUS COMPONENTES COMPRENDIDOS EN LA ASIGNATURA**

**3.1. Competencia**

Comprende y aplica con propiedad las normas tributarias que afectan a la gestión empresarial, según la legislación vigente.

**3.2. Componentes**

**Capacidades**

- Comprende las normas que regulan la obligación tributaria y su aplicación a las políticas tributarias considerando la prevalencia en la legislación.
- Interpreta los alcances de los impuestos aplicados a la empresa según la legislación nacional vigente.
- Analiza y aplica Las normas que regulan las relaciones laborales en una empresa, considerando la legislación pertinente.
- Determina los costos tributarios a los que esta afecta una empresa, de acuerdo a todas las cargas tributarias a las que esta afecta.

**Actitudes y valores**

- Respeto a la persona
- Compromiso
- Conservación ambiental
- Búsqueda de la excelencia.

#### IV. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

| UNIDAD 1<br>MARCO DE LA TRIBUTACIÓN EMPRESARIAL – CÓDIGO TRIBUTARIO  |  |  |  |                |                       |
|--|--|--|--|----------------|-----------------------|
| CAPACIDAD:<br>Comprende las normas que regulan la obligación tributaria y su aplicación a las políticas tributarias considerando la prelación en la legislación. |  |  |  |                |                       |
| SEMANA   | CONTENIDOS CONCEPTUALES  | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES   | ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE   | HORAS LECTIVAS | HORAS DE TRAB. INDEP. |
| 1  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Normas constitucionales específicas y su relación con el Código Tributario. - Principios tributarios. Los tipos de tributos.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Presentación del sílabo: Competencia, capacidades y contenidos.</li> <li>Normas de comportamiento y evaluación de los aprendizajes.</li> <li>Establece relaciones entre la norma constitucional y la tributaria.</li> </ul>   | Sesión en línea N° 1<br>Evaluación diagnóstica<br>Orientaciones académicas<br>Exposición dialogada | 1 HT           | 1                     |
|  |  | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Lectura:</b> Landa, 2005 <i>Los principios tributarios en la constitución 1993. Una perspectiva constitucional.</i><br/> <a href="https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/2201_07_principios.pdf">https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/2201_07_principios.pdf</a></li> </ul>  | Actividad aplicativa<br>Esquema de llaves<br>Foro  | 2 HP           |                       |
| 2  | <ul style="list-style-type: none"> <li>La obligación tributaria. El nacimiento, exigibilidad, extinción, prescripción y ultraactividad.</li> </ul>                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>Elabora una reseña de un texto corto sobre las obligaciones tributarias de acuerdo al código tributario</li> </ul>  | Sesión en línea N° 2<br>Exposición problematizadora<br>Foro  | 1 HT           | 1                     |
|  |  | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Lectura:</b> Leer libro primero obligación tributaria ingresa al link sunat <a href="http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.pdf">http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro1/libro.pdf</a></li> <li><b>Organiza el trabajo de investigación</b> (informe del análisis de planeamiento tributario empleado por una empresa)</li> <li><b>Presenta la Guía para Desarrollar la Investigación Formativa.</b></li> </ul> | Actividad aplicativa<br>Reseña de lectura<br>Chat  | 2 HP           |                       |
| 3  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Infracciones, sanciones, régimen de gradualidad y delitos tributarios.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Identifica las infracciones y sanciones tributarias</li> </ul>  | Sesión en línea N° 3<br>Exposición dialogada<br>Foro   | 1 HT           | 1                     |
|  |  | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Lectura:</b> define los conceptos: defraudación tributaria, acción penal y caución según el DL 813 Ley Penal Tributaria<br/> <a href="http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/9D4DF5285FF778F3052582C00069FD5E/\$FILE/DECRETO_LEGISLATIVO_N%C2%BA_813.pdf">http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/9D4DF5285FF778F3052582C00069FD5E/\$FILE/DECRETO_LEGISLATIVO_N%C2%BA_813.pdf</a></li> </ul>            | Actividad aplicativa<br>Búsqueda en línea<br>Definición de conceptos                               | 2 HP           |                       |
| 4  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimiento de cobranza coactiva y etapas, el procedimiento de reclamación.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Taller:</b> Realiza mapa conceptual del procedimiento.</li> </ul>  | Sesión en línea N° 4<br>Exposición dialogada<br>Taller virtual<br>Foro                             | 1 HT           | 1                     |
|  |  | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Monitoreo I: Plan de Investigación formativa</b></li> </ul>  | Presentación efectiva<br>Asesoría  | 2 HP           |                       |

**UNIDAD 2**  
**IMPUESTO APLICADOS A LA EMPRESA: RENTA, IGV, OTROS**

**CAPACIDAD.**

Interpreta los alcances de los impuestos aplicados a la empresa según la legislación nacional vigente.

| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES   | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES   | ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE   | HORAS LECTIVAS | HORAS DE TRAB. INDEP. |
|--------|---|--|--|----------------|-----------------------|
| 5      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Impuesto a la Renta de tercera categoría.</li> </ul>                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Identifica la aplicación del impuesto de tercera categoría sus implicancias.</li> </ul>                                 | Sesión en línea N° 5<br>Exposición dialogada<br>Foro                             | 1 HT           | 1                     |
|        |   | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Caso:</b> Resuelve casos sobre impuesto a la renta 3ra categoría</li> </ul>  | Actividad aplicativa<br>Estudio de casos<br>Chat                                 | 2 HP           |                       |
| 6      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Impuesto General a las Ventas (IGV);<br/>Detracción, percepción anticipada,</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Taller:</b> Resuelve casos y su crédito fiscal aplicativo.</li> </ul>  | Sesión en línea N° 6<br>Exposición problematizadora<br>Desarrollo de caso / Chat | 1 HT           | 1                     |
|        |   | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Dilema Ético:</b> Defraudación de impuestos con comprobantes de pago adulterados</li> </ul>                          | Actividad aplicativa<br>Discusión de dilema<br>Informe                           | 2 HP           |                       |
| 7      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Resuelve ejercicios donde procede aplicar el impuesto</li> </ul>  | Sesión en línea N° 7<br>Exposición dialogada<br>Foro                             | 1 HT           | 1                     |
|        |   | <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Monitoreo II: Recopilación de información y análisis de la información</b></li> </ul>                                | Actividad aplicativa<br>Tutoría  | 2 HP           |                       |
| 8      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Beneficios tributarios sectoriales.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Exoneraciones e inafectaciones</li> <li><b>Caso:</b> Presenta informe de beneficios tributarios por sectores</li> </ul> | Sesión en línea N° 8<br>Exposición dialogada<br>Recensión de casos<br>Foro       | 1 HT           | 1                     |
|        | <b>Examen Parcial:</b> Evalúa las capacidades de la primera y segunda unidad de aprendizaje                                   |  | Evaluación   | 2 HP           |                       |

**UNIDAD 3  
TRIBUTACIÓN LABORAL**

**CAPACIDAD.**

Analiza y aplica Las normas que regulan las relaciones laborales en una empresa, considerando la legislación pertinente.

| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES   | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES   | ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE  | HORAS LECTIVAS | HORAS DE TRAB. INDEP. |
|--------|---|--|---|----------------|-----------------------|
| 9      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Regímenes tributarios, Nuevo Régimen Único Simplificado – NRUS, Régimen Especial de Renta, Régimen MYPE Tributario – RMT, Régimen General</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Realiza un cuadro comparativo de los regímenes tributarios</li> <li>Consulta: <a href="https://www.gob.pe/280-regimenes-tributarios">https://www.gob.pe/280-regimenes-tributarios</a></li> </ul>  | Sesión en línea N° 9<br>Exposición dialogada<br>Estudio de casos          | 1 HT           | 1                     |
|        |   |  | Actividad aplicativa<br>Taller sobre regímenes tributarios                | 2 HP           |                       |
| 10     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Los contratos laborales y los elementos constitutivos de la relación laboral</li> <li>Análisis de cargas: ESSALUD, ONP, AFP, CTS.</li> </ul>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>Realiza un esquema sobre los diferentes contratos laborales, características y un esquema de contenido sobre las relaciones laborales y sus diferencias.</li> </ul>   | Sesión en línea N° 10<br>Exposición problematizadora<br>Estudio de casos  | 1 HT           | 1                     |
|        |   |  | Actividad aplicativa<br>Foro de discusión<br>Tutoría / Chat               | 2 HP           |                       |
| 11     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Experiencias Empresariales y de Negocios</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Elabora reportes de participación en los seminarios de discusión de la Jornada de Intercambio de Experiencias Empresariales y Congresos de Especialidad.</li> </ul>   | Sesión en línea N°11<br>Conferencias en línea<br>Reporte                  | 1 HT           | 1                     |
|        |   |  | Actividad aplicativa<br>Reporte   | 2 HP           |                       |
| 12     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Los costos laborales. Tercerización e Intermediación laboral. - Afectaciones tributarias de la tercerización y la intermediación laboral</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Realiza el cálculo de costos laborales para diferentes puestos y de acuerdo a cada régimen.</li> <li><b>Monitoreo III: Esquema de redacción del informe final</b></li> <li>Evalúa fortalezas y oportunidades de mejora del proceso de investigación.</li> </ul> | Sesión en línea N° 12<br>Exposición dialogada<br>Estudio de casos<br>Foro | 1 HT           | 1                     |
|        |   |  | Actividad aplicativa<br>Foro de discusión<br>Tutoría                      | 2 HP           |                       |

**UNIDAD 4  
TRIBUTACIÓN MUNICIPAL.**

**CAPACIDAD:**

Determina los costos tributarios a los que esta afecta una empresa, de acuerdo a todas las cargas tributarias a las que esta afecta.

| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES   | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES   | ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE  | HORAS LECTIVAS | HORAS DE TRAB. INDEP. |
|--------|---|--|---|----------------|-----------------------|
| 13     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de la Ley de Tributación Municipal D. Leg. N° 776</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Taller:</b> Cuadro sinóptico sobre los aspectos constitutivos de la ley</li> </ul>   | Sesión en línea N° 13<br>Exposición dialogada<br>Taller virtual<br>Foro | 1 HT           | 1                     |
|        |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Informe final de investigación formativa.</b></li> </ul>   | Actividad aplicativa<br>Presentación efectiva<br>Tutoría                | 2 HP           |                       |
| 14     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuesto Predial; Alcabala, Patrimonio Vehicular; apuestas, juegos y espectáculos públicos no deportivos, a las apuestas, a los juegos, a los espectáculos públicos</li> <li>• Las tasas municipales.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realiza un cuadro comparativo sobre los impuestos nacionales y los municipales</li> </ul>   | Sesión en línea N° 14<br>Exposición problematizadora<br>Foro            | 1 HT           | 1                     |
|        |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Taller :</b> Resuelve casos sobre impuesto predial y determina el monto de tributo a pagar. Determina Los costos tributarios municipales en la gestión de la empresa.</li> </ul> | Actividad aplicativa<br>Taller virtual / Foro                           | 2 HP           |                       |
| 15     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión y reforzamiento de temas críticos de la asignatura.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utiliza la técnica de la pregunta-respuesta y el reforzamiento de los contenidos.</li> </ul>  | Sesión en línea N° 15<br>Exposición dialogada<br>Tutoría / Chat         | 1 HT           | 1                     |
|        |   |  | Actividad aplicativa<br>Foro  | 2 HP           |                       |
| 16     | <b>Examen final:</b> Tiene carácter integrador y evalúa la competencia de la asignatura y las capacidades de las cuatro unidades de aprendizaje   |  | Sesión en línea N° 16<br>Evaluación                                     | 1 HT           | 1                     |
|        |   |  | Reporte   | 2 HP           |                       |

## V. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

La actividad docente en las sesiones y experiencias independientes de aprendizaje se orientan al desarrollo de capacidades y la construcción de saberes por los estudiantes, aplicables en distintos contextos de desempeño personal y social.

Según la naturaleza de la asignatura, el profesor podrá utilizar las estrategias del aprendizaje y enseñanza basado en problemas, las técnicas de la problematización y la contextualización de los contenidos educativos, el estudio de casos, la lectura comprensiva (recensión), sesiones en línea, diversos tipos de foros, videos explicativos grabados, videos complementarios de soporte, plataformas web para simulaciones y el análisis de información, así como diversas formas de comunicación educativa asincrónica, entre otros. Especial mención merece la aplicación del método investigativo orientado a la búsqueda creadora de información, que propicia en el estudiante un mayor nivel de independencia cognoscitiva y pensamiento crítico, acorde con las exigencias de la sociedad actual caracterizada por el valor del conocimiento y su aplicación práctica en la solución de problemas que nos plantea la realidad y el desarrollo de la ciencia y la tecnología.

Por ello, de acuerdo con el modelo educativo, el profesor se constituye en un auténtico mediador entre la cultura, la ciencia, los saberes académicos y las expectativas de aprendizaje de los estudiantes; por ello organiza, orienta y facilita, con iniciativa y creatividad, el proceso de construcción de sus conocimientos. Proporciona información actualizada y resuelve dudas de los estudiantes incentivando su participación activa. El estudiante asume responsabilidad de participación activa en la construcción de sus conocimientos durante las sesiones, en los trabajos por encargo asignados y en la exigencia investigativa del sílabo.

## VI. RECURSOS DIDÁCTICOS

Libros digitales, portafolios, sesiones en línea, foros, chats, correo, videos tutoriales, wikis, blogs, e-books, videos explicativos, organizadores visuales, presentaciones multimedia, entre otros.

## VII. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

El sistema de evaluación del aprendizaje comprende:

- **Evaluación diagnóstica.** Se realiza al inicio de la asignatura y de las sesiones de aprendizaje, para conocer los saberes que los estudiantes poseen al emprender el estudio de los contenidos educativos programados y sirve al profesor para adoptar las decisiones académicas pertinentes. Su aplicación es de responsabilidad profesional en su función docente.
- **Evaluación de proceso (EP).** Se realiza a través de la observación progresiva del desempeño del estudiante en la realización de la exigencia académica de la asignatura y las actividades de aprendizaje significativo previstas en el sílabo. **Evalúa preferentemente el saber hacer y las actitudes** de las capacidades demostradas por los estudiantes. Se consolida y reporta mensualmente al Sistema de Ingreso de Notas de la Facultad, en las fechas programadas. Tiene un peso de 50% para la nota final y resulta del promedio ponderado de las evaluaciones mensuales que corresponde al desempeño académico del estudiante:  $EP = (EP1 \times 0.25) + (EP2 \times 0.25) + (EP3 \times 0.25) + (EP4 \times 0.25)$ .
- **Evaluación de resultados (ER).** Se realiza mediante la aplicación de un examen parcial (Ep) y otro examen final (Ef), elaborados técnicamente por el profesor, considerando los siguientes dominios de aprendizaje: a) conocimiento (manejo de información), b) comprensión, c) aplicación, d) análisis, e) síntesis y f) evaluación (juicio de valor), **examinándose preferentemente el saber conceptual y el saber hacer.** Los resultados son reportados al Sistema de Ingreso de Notas de la Facultad, dos veces durante el semestre, en las fechas establecidas. Tiene un peso de 50% para la nota final y resulta del promedio ponderado de las dos evaluaciones escritas programadas:  $ER = (Ep \times 0.4) + (Ef \times 0.6)$ .

El **Promedio Final (PF)** resulta de la aplicación de la siguiente fórmula de calificación:

$$PF = \frac{EP + ER}{2}$$

## VIII. FUENTES DE INFORMACIÓN

### 8.1. Bibliográficas

- Bravo, J. (2017). *Fundamentos de Derecho Tributario*. Brasil: Ed. Crea libros.
- Sanabria Ortiz, Rubén (1999). *Derecho Tributario e Ilícitos Tributarios*. Lima: Gráfica Horizonte.
- TUO del Código Tributario. Decreto Supremo N° 133 -2013 -EF, publicado el 22.06.2013
- TUO del Impuesto a la Renta. DS. 179- 2004, publicado el 08.12.2004
- TUO del Impuesto General a las Ventas. DS N° 055-99-EF, publicado el 15.04.1999
- Lannacone Silva, Felipe (2002). *Comentarios al Código Tributario*. Lima: Editora Jurídica Grijley
- Quiroz V. Carlos (2005). *Régimen Tributario Peruano*. Lima: Legis Perú.

|   |                                     |  |
|---|-------------------------------------|--|
| <b>Sistematizado por:</b> Ruestas Rosa María / Javier Ramírez corzo | <b>Fecha:</b> 28 de febrero de 2021 | <b>Revisión Pedagógica:</b> René Del Águila R. |
|---|-------------------------------------|--|