



# Sílabo de NIC y NIIF con Incidencia Tributaria

## I. Datos generales

<b>Código</b>	ASUC 00619			
<b>Carácter</b>	Electivo			
<b>Créditos</b>	3			
<b>Periodo académico</b>	2024			
<b>Prerrequisito</b>	Ninguno			
<b>Horas</b>	<b>Teóricas:</b>	2	<b>Prácticas</b>	2

## II. Sumilla de la asignatura

---

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, siendo de carácter teórico-práctico. Tiene como propósito que el alumno comprenda y aplique Instrumentos para la evaluación Tributaria y Contable y las relaciones contable-tributaria, así como la normatividad legal contable y tributaria referidas a los Estados Financieros y las declaraciones juradas tributarias.

Desarrolla las siguientes unidades de aprendizaje: Evaluación contable y tributaria. Preparación de Estados financieros, tributarios y las Declaraciones Juradas Anuales del Impuesto a la Renta. Diferencias temporales y permanentes. Tratamiento contable de las operaciones según NIC y NIIF y su incidencia tributaria según las normas del Impuesto a la Renta.

---

## III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

---

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de aplicar instrumentos para la evaluación Tributaria y Contable y las relaciones contable-tributarias, identificando la influencia de las normas contables y su incidencia en la correcta determinación de la renta imponible y en la elaboración de las declaraciones juradas de las organizaciones mediante el uso de la doctrina y la jurisprudencia.

---



#### IV. Organización de aprendizajes

Unidad I Modelo NIC y NIIF y su incidencia tributaria		Duración en horas	16
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar los fundamentos del Modelo NIC y NIIF y su incidencia tributaria en el Perú demostrando capacidad de argumentación.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Proceso de adopción de NIC y NIIF en el Perú</li> <li>✓ Marco conceptual para la información financiera</li> <li>✓ El Concejo Normativo de Contabilidad y las NIC y NIIF</li> <li>✓ Responsabilidad profesional por aplicación de NIC y NIIF en el Perú</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Organiza mapas conceptuales con las principales NIC y NIIF con incidencia tributaria en el Perú.</li> <li>✓ Analiza las principales funciones e importancia del Concejo Normativo de Contabilidad.</li> <li>✓ Explica la responsabilidad del contador en la implementación de normas contables y su implicancia tributaria.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Muestra puntualidad, participación activa y trabajo en equipo que le permita evaluar con objetividad la información que se le presenta en los temas relacionados con las bases del modelo NIC y NIIF y su incidencia tributaria en el Perú.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rúbrica de evaluación</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rodríguez, A. (2009). Migrando al Plan Contable General Empresarial: una visión financiera y tributaria. Perú.</li> <li>• Ferrer, A. y Valdivia, C. (2010). NIIF y PCGE-Casuística comentada. Perú.</li> <li>• Código Tributario. (s.f.). AELE</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IASB (2013). Normas Internacionales de Información Financiera. London: IFRS Foundation</li> <li>• KPMG International Financial Reporting Group (2011 – 2012). Las NIIF comentadas. Guía práctica de KPMG para comprender las normas internacionales de información financiera</li> <li>• Effio, F. y Aguilar, H. (2011). NIIF 2012. Perú: Asesor Entrelíneas SRL.</li> <li>• IASB (2013). Normas Internacionales de Información financiera. London: IFRS Foundation.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Qué son las NIC - NIIF Normas Internacionales de Información Financiera? <a href="https://www.youtube.com/watch?v=plvjf3RZ1D8">https://www.youtube.com/watch?v=plvjf3RZ1D8</a></li> </ul>		



<b>Unidad II</b>		Duración en horas	<b>16</b>
<b>Normas contables e incidencia tributaria relacionada con los activos no financieros</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar las normas contables e incidencia tributaria relacionada con los activos no financieros demostrando capacidad de argumentación.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Análisis contable de la NIC 2, NIC 16 y NIC 38</li> <li>✓ Incidencia tributaria de los componentes del costo de inventarios, propiedades, planta y equipo y activos intangibles</li> <li>✓ Consideraciones fiscales relacionadas con el costeo, mejoras incorporadas y desembolsos posteriores de inventarios, propiedades, planta y equipo y activos intangibles</li> <li>✓ Reparos tributarios y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal vinculada con los activos no financieros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Organiza mapas conceptuales con la definición de inventarios, propiedades, planta y equipo y activos intangibles de acuerdo con las normas contables.</li> <li>✓ Analiza el tratamiento de la Ley del Impuesto a la Renta en relación con los inventarios, propiedades, planta y equipo y activos intangibles.</li> <li>✓ Explica la implicancia tributaria de las mejoras incorporadas y desembolsos posteriores de las propiedades, planta y equipo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Muestra puntualidad, participación activa y trabajo en equipo que le permita evaluar con objetividad la información que se le presenta en los temas vinculados con las normas contables e incidencia tributaria relacionada con los activos no financieros.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rúbrica de evaluación</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rodríguez, A. (2009). Migrando al Plan Contable General Empresarial: una visión financiera y tributaria. Perú.</li> <li>• Ferrer, A. y Valdivia, C. (2010). NIIF y PCGE-Casuística comentada. Perú.</li> <li>• Código Tributario. (s.f.). AELE</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IASB (2013). Normas Internacionales de Información Financiera. London: IFRS Foundation</li> <li>• KPMG International Financial Reporting Group (2011 – 2012). Las NIIF comentadas. Guía práctica de KPMG para comprender las normas internacionales de información financiera Effio, F. y Aguilar, H. (2011). NIIF 2012. Perú: Asesor Entrelíneas SRL.</li> <li>• IASB (2013). Normas Internacionales de Información financiera. London: IFRS Foundation.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• NIC 2 TRATAMIENTO TRIBUTARIO CONTABLE  <a href="https://www.youtube.com/watch?v=j73pVVnSUnQ">https://www.youtube.com/watch?v=j73pVVnSUnQ</a> </li> </ul>		



<b>Unidad III</b>		Duración en horas	<b>16</b>
<b>Normas contables e incidencia tributaria relacionada con los ingresos</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar las normas contables e incidencia tributaria relacionada con los ingresos demostrando capacidad de argumentación.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Análisis contable de la NIC 11, NIC 18 y NIIF 15.</li> <li>✓ Reconocimiento tributario de los contratos de construcción, ingresos de actividades ordinarias y los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.</li> <li>✓ Implicancias fiscales de los contratos de construcción, ingresos de actividades ordinarias y los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.</li> <li>✓ Reparos tributarios y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal vinculada con los ingresos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Organiza mapas conceptuales con la definición de ingresos por contratos de construcción, ingresos de actividades ordinarias y de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes de acuerdo con las normas contables.</li> <li>✓ Analiza el tratamiento de la Ley del Impuesto a la Renta en relación con los ingresos por contratos de construcción, ingresos de actividades ordinarias y de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.</li> <li>✓ Explica la implicancia tributaria por aplicación del tratamiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Muestra puntualidad, participación activa y trabajo en equipo que le permita evaluar con objetividad la información que se le presenta en los temas vinculados con las normas contables e incidencia tributaria relacionada con los ingresos.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rúbrica de evaluación</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rodríguez, A. (2009). Migrando al Plan Contable General Empresarial: una visión financiera y tributaria. Perú.</li> <li>• Ferrer, A. y Valdívica, C. (2010). NIIF y PCGE-Casuística comentada. Perú.</li> <li>• Código Tributario. (s.f.). AELE</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IASB (2013). Normas Internacionales de Información Financiera. London: IFRS Foundation</li> <li>• KPMG International Financial Reporting Group (2011 – 2012). Las NIIF comentadas. Guía práctica de KPMG para comprender las normas internacionales de información financiera</li> <li>• Effio, F. y Aguilar, H. (2011). NIIF 2012. Perú: Asesor Entrelíneas SRL.</li> <li>• IASB (2013). Normas Internacionales de Información financiera. London: IFRS Foundation.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• IPIDET NIIF 15  <a href="https://www.youtube.com/watch?v=rTfa6U2J0jk">https://www.youtube.com/watch?v=rTfa6U2J0jk</a> </li> </ul>		



<b>Unidad IV</b>		Duración en horas	<b>16</b>
<b>Normas contables e incidencia tributaria relacionada con la determinación de la renta imponible</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de aplicar instrumentos para la evaluación Tributaria y Contable, analizando las normas contables e incidencia tributaria relacionada con la determinación de la renta imponible demostrando capacidad de argumentación.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Análisis contable de la NIC 8, NIC 10 y NIC 12</li> <li>✓ Reconocimiento tributario de las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores; hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa e impuesto a las ganancias</li> <li>✓ Implicancias fiscales de las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores; hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa e impuesto a las ganancias</li> <li>✓ Reparos tributarios y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal vinculada con la determinación de la renta imponible</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Organiza mapas conceptuales con la definición de las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores; hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa e impuesto a las ganancias de acuerdo con las normas contables.</li> <li>✓ Analiza el tratamiento de la Ley del Impuesto a la Renta en relación con las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores; hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa e impuesto a las ganancias.</li> <li>✓ Explica la implicancia tributaria por aplicación del tratamiento de las diferencias temporales y permanentes en la determinación de la renta imponible.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Muestra puntualidad, participación activa y trabajo en equipo que le permita evaluar con objetividad la información que se le presenta en los temas vinculados con las normas contables e incidencia tributaria relacionada con la determinación de la renta imponible.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rúbrica de evaluación</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rodríguez, A. (2009). Migrando al Plan Contable General Empresarial: una visión financiera y tributaria. Perú.</li> <li>• Ferrer, A. y Valdívía, C. (2010). NIIF y PCGE-Casuística comentada. Perú.</li> <li>• Código Tributario. (s.f.). AELE</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IASB (2013). Normas Internacionales de Información Financiera. London: IFRS Foundation</li> <li>• KPMG International Financial Reporting Group (2011 – 2012). Las NIIF comentadas. Guía práctica de KPMG para comprender las normas internacionales de información financiera</li> <li>• Effio, F. y Aguilar, H. (2011). NIIF 2012. Perú: Asesor Entrelíneas SRL.</li> <li>• IASB (2013). Normas Internacionales de Información financiera. London: IFRS Foundation.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conceptos a utilizar en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias <a href="https://www.youtube.com/watch?v=SLmVUKO6i28">https://www.youtube.com/watch?v=SLmVUKO6i28</a></li> </ul>		



## V. Metodología

La metodología a utilizar es el aprendizaje activo dentro de un enfoque participativo, reflexivo y crítico. La asignatura se desarrollará mediante la discusión de temas básicos de las NIC y NIIF con incidencia tributaria, a partir de conceptos contables que permitan el análisis interpretativo de la ley tributaria, con el apoyo de la jurisprudencia y la doctrina, para profundizar en temas relacionados con el Modelo NIC y NIIF y su incidencia tributaria; Normas contables e incidencia tributaria relacionada con los activos no financieros (NIC 2, NIC 16 y NIC 38); Normas contables e incidencia tributaria relacionada con los ingresos (NIC 11, NIC 18 y NIIF 15) y; Normas contables e incidencia tributaria relacionada con la determinación de la renta imponible (NIC 8, NIC 10 y NIC 12).

Como parte de su aplicación, se seguirá la secuencia práctica-teoría-práctica, donde el docente plantea una situación problemática, efectuando la recuperación de saberes previos. Los estudiantes proponen alternativas de solución.

Corresponde al estudiante, proponer alternativas de solución, se ensayan las propuestas a través de debates, se evalúa la solución y se aplica a situaciones nuevas. Se desarrollarán actividades programadas en el aula virtual.

Durante las sesiones, se guiará a través del método del aprendizaje cooperativo, aprendizaje basado en problemas y el método de casos.

## VI. Evaluación

### VI.1. Modalidad presencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
<b>Evaluación de entrada</b>	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	Prueba objetiva	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Rúbrica de evaluación	20%
	Unidad II	Rúbrica de evaluación	
<b>Evaluación parcial</b>	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Rúbrica de evaluación	20%
	Unidad IV	Rúbrica de evaluación	
<b>Evaluación final</b>	Todas las unidades	Rúbrica de evaluación	40%
<b>Evaluación sustitutoria (*)</b>	Todas las unidades	Aplica	

(\*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores



## VI.2. Modalidad semipresencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
<b>Evaluación de entrada</b>	Prerrequisito	Prueba objetiva	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Rúbrica de evaluación	20%
<b>Evaluación parcial</b>	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Rúbrica de evaluación	20%
<b>Evaluación final</b>	Todas las unidades	Rúbrica de evaluación	40%
<b>Evaluación sustitutoria (*)</b>	Todas las unidades	Aplica	

(\*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

**Fórmula para obtener el promedio:**

$$PF = C1 (20\%) + EP (20\%) + C2 (20\%) + EF (40\%)$$