



Sílabo de NIC y NIIF con Incidencia Tributaria

I. Datos generales

Código	ASUC 00619			
Carácter	Electivo			
Créditos	3			
Periodo académico	2024			
Prerrequisito	Ninguno			
Horas	Teóricas:	2	Prácticas	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
Resultado de aprendizaje de la unidad	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.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Proceso de adopción de NIC y NIIF en el Perú ✓ Marco conceptual para la información financiera ✓ El Concejo Normativo de Contabilidad y las NIC y NIIF ✓ Responsabilidad profesional por aplicación de NIC y NIIF en el Perú 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Organiza mapas conceptuales con las principales NIC y NIIF con incidencia tributaria en el Perú. ✓ Analiza las principales funciones e importancia del Concejo Normativo de Contabilidad. ✓ Explica la responsabilidad del contador en la implementación de normas contables y su implicancia tributaria. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Rúbrica de evaluación 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rodríguez, A. (2009). Migrando al Plan Contable General Empresarial: una visión financiera y tributaria. Perú. • Ferrer, A. y Valdivia, C. (2010). NIIF y PCGE-Casuística comentada. Perú. • Código Tributario. (s.f.). AELE <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • IASB (2013). Normas Internacionales de Información Financiera. London: IFRS Foundation • 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. • IASB (2013). Normas Internacionales de Información financiera. London: IFRS Foundation. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué son las NIC - NIIF Normas Internacionales de Información Financiera? https://www.youtube.com/watch?v=plvjf3RZ1D8 		



Unidad II		Duración en horas	16
Normas contables e incidencia tributaria relacionada con los activos no financieros			
Resultado de aprendizaje de la unidad	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.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Análisis contable de la NIC 2, NIC 16 y NIC 38 ✓ Incidencia tributaria de los componentes del costo de inventarios, propiedades, planta y equipo y activos intangibles ✓ Consideraciones fiscales relacionadas con el costeo, mejoras incorporadas y desembolsos posteriores de inventarios, propiedades, planta y equipo y activos intangibles ✓ Reparos tributarios y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal vinculada con los activos no financieros 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Organiza mapas conceptuales con la definición de inventarios, propiedades, planta y equipo y activos intangibles de acuerdo con las normas contables. ✓ Analiza el tratamiento de la Ley del Impuesto a la Renta en relación con los inventarios, propiedades, planta y equipo y activos intangibles. ✓ Explica la implicancia tributaria de las mejoras incorporadas y desembolsos posteriores de las propiedades, planta y equipo. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Rúbrica de evaluación 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rodríguez, A. (2009). Migrando al Plan Contable General Empresarial: una visión financiera y tributaria. Perú. • Ferrer, A. y Valdivia, C. (2010). NIIF y PCGE-Casuística comentada. Perú. • Código Tributario. (s.f.). AELE <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • IASB (2013). Normas Internacionales de Información Financiera. London: IFRS Foundation • 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. • IASB (2013). Normas Internacionales de Información financiera. London: IFRS Foundation. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • NIC 2 TRATAMIENTO TRIBUTARIO CONTABLE https://www.youtube.com/watch?v=j73pVVnSUnQ 		



Unidad III		Duración en horas	16
Normas contables e incidencia tributaria relacionada con los ingresos			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar las normas contables e incidencia tributaria relacionada con los ingresos demostrando capacidad de argumentación.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Análisis contable de la NIC 11, NIC 18 y NIIF 15. ✓ Reconocimiento tributario de los contratos de construcción, ingresos de actividades ordinarias y los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. ✓ Implicancias fiscales de los contratos de construcción, ingresos de actividades ordinarias y los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. ✓ Reparos tributarios y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal vinculada con los ingresos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. ✓ 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. ✓ Explica la implicancia tributaria por aplicación del tratamiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Rúbrica de evaluación 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rodríguez, A. (2009). Migrando al Plan Contable General Empresarial: una visión financiera y tributaria. Perú. • Ferrer, A. y Valdívica, C. (2010). NIIF y PCGE-Casuística comentada. Perú. • Código Tributario. (s.f.). AELE <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • IASB (2013). Normas Internacionales de Información Financiera. London: IFRS Foundation • 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. • IASB (2013). Normas Internacionales de Información financiera. London: IFRS Foundation. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • IPIDET NIIF 15 https://www.youtube.com/watch?v=rTfa6U2J0jk 		



Unidad IV		Duración en horas	16
Normas contables e incidencia tributaria relacionada con la determinación de la renta imponible			
Resultado de aprendizaje de la unidad	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.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Análisis contable de la NIC 8, NIC 10 y NIC 12 ✓ 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 ✓ 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 ✓ Reparos tributarios y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal vinculada con la determinación de la renta imponible 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. ✓ 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. ✓ Explica la implicancia tributaria por aplicación del tratamiento de las diferencias temporales y permanentes en la determinación de la renta imponible. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Rúbrica de evaluación 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rodríguez, A. (2009). Migrando al Plan Contable General Empresarial: una visión financiera y tributaria. Perú. • Ferrer, A. y Valdívía, C. (2010). NIIF y PCGE-Casuística comentada. Perú. • Código Tributario. (s.f.). AELE <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • IASB (2013). Normas Internacionales de Información Financiera. London: IFRS Foundation • 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. • IASB (2013). Normas Internacionales de Información financiera. London: IFRS Foundation. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • Conceptos a utilizar en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias https://www.youtube.com/watch?v=SLmVUKO6i28 		



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

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



VI.2. Modalidad semipresencial

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

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

Fórmula para obtener el promedio:

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