



I. INFORMACIÓN GENERAL

CURSO	:	NIIFs y su Incidencia Tributaria
CÓDIGO	:	CA64
CICLO	:	201601
CUERPO ACADÉMICO	:	Cárdenas La Rosa, Dave Paul Espinoza Jaramillo, Alex Aley Reyes Cuba, Kathia Rosario
CRÉDITOS	:	3
SEMANAS	:	16
HORAS	:	3 H (Teoría) Semanal
ÁREA O CARRERA	:	Contabilidad y Administracion

II. MISIÓN Y VISIÓN DE LA UPC

Misión: Formar líderes íntegros e innovadores con visión global para que transformen el Perú.

Visión: Ser líder en la educación superior por su excelencia académica y su capacidad de innovación.

III. INTRODUCCIÓN

Curso de especialidad en la carrera de Contabilidad y Administración, de carácter teórico-práctico, dirigido a los estudiantes de noveno ciclo, que busca desarrollar las competencias específicas de dominio de la normativa e implementación de soluciones integrales y la competencia general de razonamiento cuantitativo.

En el flujo de actividades económicas, un participante importante es el Estado, como agente regulador. Uno de los aspectos que define en su marco legal es el tributario a través de la SUNAT. Por ello las empresas dentro de sus operaciones diarias, así como en la presentación de su información financiera, deben tener en consideración su efecto tributario, para dar fiel cumplimiento a las disposiciones vigentes evitando cualquier tipo de contingencia futura.

Este curso está destinado justamente a impartir conocimientos que permitan identificar, comprender y analizar el contenido de la información financiera desde una perspectiva tributaria, como base para la toma de decisiones dentro de la gestión de la empresa.

IV. LOGRO (S) DEL CURSO

Al finalizar el curso, el estudiante evalúa los principales rubros que integran los Estados Financieros y que tienen efectos en la determinación de las obligaciones tributarias de la empresa, tomando en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

V. UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD N°: 1 INTRODUCCION - MARCO CONCEPTUAL - NIC 2

LOGRO

Al finalizar la unidad, el estudiante identifica los principales aspectos contables y tributarios de los inventarios, de los costos de las existencias y de su presentación en los Estados Financieros.

TEMARIO

- Conceptos básicos
- Resumen de las políticas contables
- Aspectos tributarios relacionados con la NIC 2
- Evaluación de mermas y desmedros
- Provisión por desvalorización
- Subproductos, deshechos y desperdicios
- Faltantes y sobrantes
- Caso práctico

HORA(S) / SEMANA(S)

SEMANAS 1, 2 y 3

UNIDAD N°: 2 ACTIVOS FIJOS - ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN (NIC 16); ARRENDAMIENTO FINANCIERO (NIC 17), COSTOS POR PRESTAMOS (NIC 23), DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS (NIC 36)

LOGRO

Al finalizar la unidad, el estudiante identifica los aspectos contables y tributarios relevantes vinculados a los activos fijos y su depreciación.

TEMARIO

- Costos computables de los activos fijos
- Métodos de depreciación
- Modalidades de arrendamiento
- Tratamiento contable y tributario de los arrendamientos operativos y financieros desde el punto de vista del arrendador y el arrendatario, tomando en consideración la legislación vigente
- Efecto de los intereses en la determinación del costo computable de los activos fijos
- Efecto de los deterioros
- Pérdidas, siniestros y revaluaciones voluntarias
- Conciliación de los efectos financieros y tributarios
- Caso práctico

HORA(S) / SEMANA(S)

SEMANAS 4, 5, 6, 7 y 8

UNIDAD N°: 3 INTANGIBLES (NIC 38)

LOGRO

Al finalizar la unidad, el estudiante identifica adecuadamente el tratamiento otorgado a los intangibles tanto para efectos financieros como para efectos tributarios.

TEMARIO

- Reconocimiento de activos intangibles.
- Cómputo de la amortización
- Gastos pre-operativos, investigación, desarrollo.

HORA(S) / SEMANA(S)

SEMANA 9

UNIDAD N°: 4 INGRESOS (NIC 18) y GASTOS DEVENGADOS**LOGRO**

Al finalizar la unidad, el estudiante identifica adecuadamente los ingresos y gastos basándose en la aplicación práctica del principio del devengo.

TEMARIO

- Reconocimiento de ingresos en la venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos y otros.
- Ventas diferidas, ventas a plazos, ajustes posteriores
- Principio de correspondencia entre ingresos y gastos
- Cuentas por cobrar
- Provisión de cobranza dudosa
- Devengo financiero vs devengo tributario
- Gastos contables vs gastos tributarios
- Caso práctico

HORA(S) / SEMANA(S)

SEMANA 10, 11 y 12

UNIDAD N°: 5 PASIVOS, CONTINGENCIAS Y HECHOS POSTERIORES (NIC 37)**LOGRO**

Al finalizar la unidad, el estudiante identifica la naturaleza de los pasivos y las contingencias que afectan los estados financieros.

TEMARIO

- Identificación y calificación de las contingencias
- Criterio de lo devengado versus lo percibido en la deducción de ciertos gastos.

HORA(S) / SEMANA(S)

SEMANA 13

UNIDAD N°: 6 IMPUESTO A LA RENTA (NIC 12) - CÁLCULO INTEGRAL DEL IMPUESTO A LA RENTA**LOGRO**

Al finalizar la unidad, el estudiante explica las diferencias temporales y permanentes, determinando la renta neta imponible, tomando en consideración las principales partidas de los Estados Financieros.

TEMARIO

- Definición de diferencias temporales y permanentes
- Evaluación de la aplicación de pérdidas tributarias
- Registro contable y efectos tributarios de dicho registro
- Caso Práctico

HORA(S) / SEMANA(S)

SEMANA 14, 15 y 16

VI. METODOLOGÍA

El estudiante debe revisar las lecturas propuestas para cada unidad, a fin de que las mismas sean discutidas en clase y posteriormente desarrolladas a través de casos prácticos, tomando en consideración los lineamientos contables establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera y los lineamientos tributarios señalados por la legislación impositiva vigente.

Se evalúa el desempeño mediante controles de lectura, prácticas calificadas, examen parcial y final, así como la activa participación del estudiante en las clases teóricas.

VII. EVALUACIÓN

FÓRMULA

10% (PC1) + 5% (PA1) + 25% (EA1) + 10% (PC2) + 5% (PA2) + 25% (EB1) + 10% (CC1) + 10% (TF1)

TIPO DE NOTA	PESO %
PC - PRÁCTICAS PC	10
PA - PARTICIPACIÓN	5
EA - EVALUACIÓN PARCIAL	25
PC - PRÁCTICAS PC	10
PA - PARTICIPACIÓN	5
EB - EVALUACIÓN FINAL	25
CC - PROMEDIO DE CONTROLES	10
TF - TRABAJO FINAL	10

VIII. CRONOGRAMA

TIPO DE PRUEBA	DESCRIPCIÓN NOTA	NÚM. DE PRUEBA	FECHA	OBSERVACIÓN	RECUPERABLE
PC	PRÁCTICAS PC	1	semana 6	Unidad 1 y parte de la unidad 2	SÍ
PA	PARTICIPACIÓN	1	semana 7	Se considera la participación de la primera parte del curso	NO
EA	EVALUACIÓN PARCIAL	1	semana 8	Unidad 1 y 2	SÍ
PC	PRÁCTICAS PC	2	semana 14	Unidad 3, 4 y 5	SÍ
PA	PARTICIPACIÓN	2	semana 15	Se considera la participación de la segunda parte del curso	NO
EB	EVALUACIÓN FINAL	1	semana 16	Unidad 3, 4 y 5	SÍ
CC	PROMEDIO DE CONTROLES	1	semana 2, 4, 9, 10, 13 y 14	promedio de los controles de lectura de todo el ciclo	NO
TF	TRABAJO FINAL	1	semana 15	Según indicación del profesor	NO

IX. BIBLIOGRAFÍA DEL CURSO

BÁSICA

IFRS FOUNDATION (2014) Normas Internacionales de Información Financiera : emitidas a 1 de enero de 2014. London : IFRS Foundation.

(657.026 IFRS 2014)

SUNAT (2014) Ley de Impuesto a la Renta. 03 de marzo de 2015.

RECOMENDADA

(No necesariamente disponible en el Centro de Información)

MEF (2014) Normas Internacionales de Información Financiera. 03 de marzo de 2015.