



Universidad  
Continental

# Tributación

---

## Guía de Trabajo

---



## **Visión**

Ser la mejor organización de educación superior posible para unir personas e ideas que buscan hacer realidad sueños y aspiraciones de prosperidad en un entorno incierto

## **Misión**

Somos una organización de educación superior que conecta personas e ideas para impulsar la innovación y el bienestar integral a través de una cultura de pensamiento y acción emprendedora.

**Universidad Continental**

Material publicado con fines de estudio

Código: ASUC01611



## **Presentación**

Tributación es una asignatura de especialidad de carácter obligatorio que se ubica en el sexto periodo de la Escuela Académico Profesional de Administración y Finanzas. Tiene como prerrequisito haber aprobado 80 créditos aprobados y es prerrequisito de Gestión Integral del Riesgo.

La asignatura desarrolla, en un nivel intermedio, la competencia transversal Evaluación del Entorno de Negocios y las competencias específicas Gestión Financiera y Gestión de Instituciones Financieras.

En virtud de lo anterior, la relevancia de la asignatura se fundamenta evaluar el impacto de los factores del entorno aplicando las herramientas de análisis. Diseñar herramientas de planificación y control financiero en relación con la inversión, financiamiento y al riesgo; para la creación de valor, así como analizar y diseñar estrategias de captación y colocaciones de activos en las Instituciones Financieras evaluando el impacto en el riesgo y la rentabilidad.

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de explicar los principales elementos de control y estados financieros, las herramientas financieras de inversión, financiamiento y riesgo; así como también los indicadores para su control, además de analizar los posibles riesgos en las inversiones y las herramientas de planificación y control financiero.

El desarrollo teórico – práctico de las sesiones de aprendizaje de la asignatura seguirá las pautas de aprendizaje significativo; relacionando la parte conceptual con la participación del estudiante, facilitando la comprensión, análisis y evaluación. Para lo cual se aplicarán técnicas eminentemente activas de tipo expositivas que propicien la interacción dinámica profesor - estudiante, método de casos, aprendizaje basado en problemas, trabajos grupales, análisis y discusión de lecturas, y foros - debates. Asimismo, se hará uso de recursos virtuales y del material de aprendizaje.

En este sentido, a continuación, presentamos las guías prácticas de cada sesión de clase que incluyen lo anteriormente descrito.

*Juan Manuel Quispe Lingan*



## Índice

VISIÓN	2
MISIÓN	2
PRESENTACIÓN	3
ÍNDICE	4

### **Primera unidad: SISTEMA TRIBUTARIO**

Guía práctica 1 (Política Tributaria)	4
Guía práctica 2 (EL tributo)	6
Guía práctica 3 (La obligación tributaria)	8
Guía práctica 4 (Formas de extinción de la obligación tributaria)	10

### **Segunda unidad: CÓDIGO TRIBUTARIO**

Guía práctica 5 (Procedimiento de fiscalización)	12
Guía práctica 6 (Procedimiento de cobranza coactiva)	14
Guía práctica 7 (Procedimiento de reclamación)	16
Guía práctica 8 (Procedimiento sancionador)	18

### **Tercera unidad: IMPUESTO A LA RENTA**

Guía práctica 9 (Teorías del Impuesto a la Renta y criterios de vinculación)	20
Guía práctica 10 (Análisis de la primera y segunda categoría del Impuesto a la Renta)	22
Guía práctica 11 (Análisis de la cuarta y quinta categoría del Impuesto a la Renta)	24
Guía práctica 12 (Análisis de la tercera categoría del Impuesto a la Renta)	26

### **Cuarta unidad: IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO**

Guía práctica 13 (Fundamentos del Impuesto General a las Ventas)	28
Guía práctica 14 (Análisis legal del Impuesto General a las Ventas)	30
Guía práctica 15 (Determinación y cálculo del Impuesto General a las Ventas)	32
Guía práctica 16 (Determinación y cálculo del Impuesto Selectivo al Consumo)	34



**Guía de práctica de Tributación**  
**Primera unidad: Sistema Tributario**

**Práctica N ° 1: Discusión y debate de lectura**

Sección: ..... Fecha: ..... / ..... / ..... Duración: 90 min

Docente: Juan Manuel Quispe Langan

Apellidos y nombres: .....

**Instrucciones:** Analice el siguiente artículo en grupo y responda las siguientes preguntas.

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y discutirá la lectura en clase formando grupos de 4 estudiantes.

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer el artículo en el tiempo de 20 minutos
- Analizar el título de la lectura
- Responder las preguntas planteadas
- Discutir el tema en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de la lectura:**

**Cifras sobre el Sistema Tributario**

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5\\_uibd.nsf/FDAEDD759296819A052582AB00652EC4/\\$FILE/DATA-N%C2%BA-3-Tema-tributario.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/FDAEDD759296819A052582AB00652EC4/$FILE/DATA-N%C2%BA-3-Tema-tributario.pdf)

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. Dibuje el esquema del Sistema Tributario Peruano y señale. ¿Cuáles son los tres impuestos que otorgan una mayor recaudación al estado?

---

---

---

---

4.2. ¿Señale que es la presión tributaria e indique las razones por las cuáles la presión tributaria del año 2017 fue baja?



---

---

---

---

---

4.3. ¿Señale que son los gastos tributarios y cuanto representan tanto porcentualmente como en millones de recaudación al estado peruano, analizando si desde su punto de vista estos gastos deberían mantenerse o eliminarse?

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Recuperado de:  
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5\\_uibd.nsf/FDAEDD759296819A052582AB00652EC4/\\$FILE/DATA-N%C2%BA-3-Tema-tributario.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/FDAEDD759296819A052582AB00652EC4/$FILE/DATA-N%C2%BA-3-Tema-tributario.pdf) [Consulta: 31 de marzo de 2020].



**Guía de práctica de Tributación**  
**Primera Unidad: EL Tributo**

**Práctica N ° 2: Discusión y debate de artículo científico**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Lingan	Apellidos y nombres: .....	

**Instrucciones:** Analice el siguiente artículo en grupo y responda las siguientes preguntas.

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y discutirá la lectura en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer el artículo en el tiempo de 20 minutos
- Analizar el título de la lectura
- Responder las preguntas planteadas
- Discutir el tema en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de la lectura:**

**En torno al concepto y la clasificación de los tributos en el Perú**

[https://ipdt.org/uploads/docs/02\\_Rev18\\_HMC.pdf](https://ipdt.org/uploads/docs/02_Rev18_HMC.pdf)

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. ¿Qué es el tributo y cuáles son sus características?

---

---

---

---

4.2. ¿Cuál es la clasificación de los tributos?



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

4.3. ¿Las leyes anuales de presupuestos pueden crear tributos y por qué?  
Fundamente su respuesta.

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Medrano, H. En torno al concepto y la clasificación de los tributos en el Perú. Perú. Recuperado de:  
[https://ipdt.org/uploads/docs/02\\_Rev18\\_HMC.pdf](https://ipdt.org/uploads/docs/02_Rev18_HMC.pdf) [Consulta: 31 de marzo de 2020].



**Guía de práctica de Tributación**  
**Primera unidad: La obligación tributaria**

**Práctica N ° 3: Práctica a resolver**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Ligan	Apellidos y nombres: .....	

**Instrucciones:** L Revise las diapositivas sobre el tema y las premisas planteadas en grupo y en base a ello resuelva las mismas. obligación tributaria

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y resolverá las premisas planteados en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer las premisas planteadas en el tiempo de 20 minutos
- Apoyarse en las diapositivas del tema
- Responder las premisas planteadas
- Discutir las premisas en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de los casos:**

**Hipótesis de Incidencia en el Impuesto General a las Ventas y en el Impuesto a la Renta.**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. Revisar el artículo 1º de la Ley del Impuesto General a las Ventas y determinar el o los aspectos materiales en dicho impuesto.

---

---

---

---



4.2. Revisar el artículo 4° de la Ley del Impuesto General a las Ventas y determinar el aspecto temporal en dicho impuesto.

---

---

---

---

---

4.3. Revisar el artículo 23° de la Ley del Impuesto a la Renta y determinar el o los aspectos materiales del Impuesto a la Renta de Primera Categoría.

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF



**Guía de práctica de Tributación**  
**Primera unidad: Formas de extinción de la obligación tributaria**

**Práctica N ° 4: Ejercicios a resolver**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Ligan	Apellidos y nombres: .....	

**Instrucciones:** L Revise las diapositivas sobre el tema y los casos planteadas en grupo y en base a ello resuelva los mismos. obligación tributaria

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y resolverá los casos planteados en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer los casos planteadas en el tiempo de 20 minutos
- Apoyarse en las diapositivas del tema
- Resolver los casos planteados
- Discutir los casos en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de los casos:**

**Prescripción de la obligación tributaria**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. Determinar cuándo prescribe la acción para exigir el pago del Impuesto a la Renta del ejercicio gravable 2012.

---

---

---

---



4.2. Determinar cuándo prescribe la acción para exigir el pago del Impuesto a la Renta del ejercicio gravable 2015.

---

---

---

---

---

---

---

4.3. Determinar cuándo prescribe la acción para exigir el pago del Impuesto a la Renta del ejercicio gravable 2019.

---

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF



**Guía de práctica de Tributación**  
**Segunda Unidad: EL Procedimiento de Fiscalización**

**Práctica N ° 1: Discusión y debate de la lectura**

Sección: ..... Fecha: ..... /...../ Duración: 90 min  
Docente: Juan Manuel Quispe Lingan Apellidos y nombres: .....

**Instrucciones:** Analice el siguiente artículo en grupo y responda las siguientes preguntas.

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y discutirá la lectura en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer el artículo en el tiempo de 20 minutos
- Analizar el título de la lectura
- Responder las preguntas planteadas
- Discutir el tema en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de la lectura:**

**El Procedimiento de Fiscalización**

[https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXIV\\_dcho\\_tributario\\_2016.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXIV_dcho_tributario_2016.pdf)

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. ¿Qué incluye el ejercicio de la función fiscalizadora y como se ejerce?

---

---

---

---

4.2. ¿En qué consiste el procedimiento de fiscalización y como se inicia?



---

---

---

---

---

---

4.3. ¿Cuáles son los documentos que pueden notificarse dentro del procedimiento de fiscalización? Explique cada uno.

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Recuperado de:  
[https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXIV\\_dcho\\_tributario\\_2016.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXIV_dcho_tributario_2016.pdf)  
{Consulta: 31 de marzo de 2020}.



**Guía de práctica de Tributación**  
**Segunda Unidad: EL Procedimiento de Cobranza Coactiva**

**Práctica N ° 2: Discusión y debate de la lectura**

Sección: ..... Fecha: ..... /...../ Duración: 90 min  
Docente: Juan Manuel Quispe Lingan Apellidos y nombres: .....

**Instrucciones:** Analice el siguiente artículo en grupo y responda las siguientes preguntas.

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y discutirá la lectura en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer el artículo en el tiempo de 20 minutos
- Analizar el título de la lectura
- Responder las preguntas planteadas
- Discutir el tema en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de la lectura:**

**El Procedimiento de Cobranza Coactiva**

[https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXLIII\\_dcho\\_tributario\\_2017.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXLIII_dcho_tributario_2017.pdf)

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. ¿Qué es el procedimiento de cobranza coactiva y cuál es su naturaleza?

---

---

---

---



4.2. ¿Quiénes son los sujetos del procedimiento de cobranza coactiva y cuáles son las características de cada uno?

---

---

---

---

---

---

---

4.3. ¿Cuáles son las formas de embargo? Explique cada uno.

---

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Recuperado de:  
[https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXLIII\\_dcho\\_tributario\\_2017.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXLIII_dcho_tributario_2017.pdf)  
{Consulta: 31 de marzo de 2020}.



**Guía de práctica de Tributación**  
**Segunda Unidad: EL Procedimiento Contencioso**

**Práctica N ° 3: Discusión y debate de la lectura**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Lingan    Apellidos y nombres: .....		

**Instrucciones:** Analice el siguiente artículo en grupo y responda las siguientes preguntas.

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y discutirá la lectura en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer el artículo en el tiempo de 20 minutos
- Analizar el título de la lectura
- Responder las preguntas planteadas
- Discutir el tema en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de la lectura:**

**El Procedimiento Contencioso**

[https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/XCIX\\_dcho\\_tributario\\_present.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/XCIX_dcho_tributario_present.pdf)

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. ¿Qué es el procedimiento contencioso tributario y cuál es su relación con el derecho de petición?

---

---

---

---

4.2. ¿En qué consiste la etapa de reclamación y cuáles son los actos reclamables?



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

4.3. ¿Cuáles son los requisitos de admisibilidad del reclamo? Explique cada uno.

---

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Recuperado de:  
[https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/XCIX\\_dcho\\_tributario\\_present.pdf](https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/XCIX_dcho_tributario_present.pdf)  
Consulta: 31 de marzo de 2020].



**Guía de práctica de Tributación**  
**Segunda unidad: Procedimiento Sancionador**

**Práctica N ° 4: Ejercicios a resolver**

Sección: ..... Fecha: ..... /...../ Duración: 90 min  
Docente: Juan Manuel Quispe Lingan Apellidos y nombres: .....

**Instrucciones:** L Revise las diapositivas sobre el tema y los casos planteadas en grupo y en base a ello resuelva los mismos. obligación tributaria

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y resolverá los casos planteados en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer los casos planteadas en el tiempo de 20 minutos
- Apoyarse en las diapositivas del tema
- Resolver los casos planteados
- Discutir los casos en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de los casos:**

**Determinar las sanciones tributarias revisando las tablas de infracciones y sanciones**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. Determinar cuándo es obligatorio emitir comprobante de pago y cuál es la sanción si no emito y/o entrego el comprobante de pago

---

---

---

---



4.2. Determinar cuándo es obligatorio llevar libros contables y cuál es la sanción si no llevo el libro contable

---

---

---

---

---

4.3. Determinar cuándo es obligatorio presentar las declaraciones juradas y cuál es la sanción si no presento la declaración jurada

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF



**Guía de práctica de Tributación**  
**Tercera Unidad: Teorías del Impuesto a la Renta y criterios de vinculación**

**Práctica N ° 1: Discusión y debate de la lectura**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Lingan    Apellidos y nombres: .....		

**Instrucciones:** Analice el siguiente artículo en grupo y responda las siguientes preguntas.

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y discutirá la lectura en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer el artículo en el tiempo de 20 minutos
- Analizar el título de la lectura
- Responder las preguntas planteadas
- Discutir el tema en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de la lectura:**

El Impuesto a la Renta y las teorías que determinen su afectación

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/03/01/el-impuesto-a-la-renta-y-las-teorias-que-determinan-su-afectacion/>

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. ¿Cuáles son las características del Impuesto a la Renta?

---

---

---

---

4.2. ¿Cuáles son las teorías del Impuesto a la Renta?



---

---

---

---

---

---

4.3. ¿Cuáles son los criterios de vinculación del Impuesto a la Renta?

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Recuperado de:  
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/03/01/el-impuesto-a-la-renta-y-las-teorias-que-determinan-su-afectacion/>  
{Consulta: 31 de marzo de 2020}.



**Guía de práctica de Tributación**  
**Tercera unidad: Análisis de la primera y segunda categoría del Impuesto a la Renta**

**Práctica N ° 2: Ejercicios a resolver**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Ligan	Apellidos y nombres: .....	

**Instrucciones:** L Revise las diapositivas sobre el tema y los casos planteadas en grupo y en base a ello resuelva los mismos. obligación tributaria

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y resolverá los casos planteados en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer los casos planteadas en el tiempo de 20 minutos
- Apoyarse en las diapositivas del tema
- Resolver los casos planteados
- Discutir los casos en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de los casos:**

Calcular el Impuesto a la Renta de Primera y Segunda Categoría.

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. Determinar el Impuesto a la Renta de primera categoría del Sr. Juan Quispe quien alquila una vivienda a 1,000 mensuales. Asimismo, determinar que comprobante de pago debe emitir y si tiene que llevar algún libro contable.

---

---

---

---

4.2. Determinar el Impuesto a la Renta de segunda categoría del Sr. Juan Quispe quien compro una vivienda a 100,000 utilizando un medio de pago en el año 2015 y lo vendió en el año 2019 a 200,000. Cabe señalar que el Sr. Juan Quispe es propietario de 3 casas.



Asimismo, determinar que comprobante de pago debe emitir y si tiene que llevar algún libro contable.

---

---

---

---

4.3. Determinar el Impuesto a la Renta de segunda categoría del Sr. Juan Quispe quien descubrió la fórmula de "Como entender a las mujeres". Dicha fórmula la cedió a la empresa MIM SAC por 50,000 en el año 2019, siendo que la empresa se lo pagó en enero de dicho año. Asimismo, determinar que comprobante de pago debe emitir y si tiene que llevar algún libro contable.

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF



**Guía de práctica de Tributación**  
**Tercera unidad: Análisis de la cuarta y quinta categoría del Impuesto a la Renta**

**Práctica N ° 3: Ejercicios a resolver**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Ligan	Apellidos y nombres: .....	

**Instrucciones:** L Revise las diapositivas sobre el tema y los casos planteadas en grupo y en base a ello resuelva los mismos. obligación tributaria

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y resolverá los casos planteados en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer los casos planteadas en el tiempo de 20 minutos
- Apoyarse en las diapositivas del tema
- Resolver los casos planteados
- Discutir los casos en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de los casos:**

**Calcular el Impuesto a la Renta de Cuarta y Quinta Categoría.**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. Determinar el Impuesto a la Renta de Cuarta categoría del Sr. Juan Quispe quien tuvo ingresos como trabajador independiente en el año 2019 por S/ 100,000. Asimismo, determinar que comprobante de pago debe emitir y si tiene que llevar algún libro contable.

---

---

---



4.2. Determinar el Impuesto a la Renta de Quinta categoría del Sr. Juan Quispe quien tuvo ingresos como trabajador dependiente en el año 2019 por S/ 80,000. Asimismo, determinar que comprobante de pago debe emitir y si tiene que llevar algún libro contable.

---

---

---

---

4.3. Determinar el Impuesto a la Renta de Cuarta y Quinta categoría del Sr. Juan Quispe quien tuvo ingresos como trabajador independiente y dependiente en el año 2019 por S/ 80,000 y 100,000 respectivamente. Asimismo, determinar que comprobante de pago debe emitir y si tiene que llevar algún libro contable.

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF



**Guía de práctica de Tributación**  
**Tercera unidad: Análisis de la tercera categoría del Impuesto a la Renta**

**Práctica N ° 4: Ejercicios a resolver**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Lingan	Apellidos y nombres: .....	

**Instrucciones:** L Revise las diapositivas sobre el tema y los casos planteadas en grupo y en base a ello resuelva los mismos. obligación tributaria

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y resolverá los casos planteados en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer los casos planteadas en el tiempo de 20 minutos
- Apoyarse en las diapositivas del tema
- Resolver los casos planteados
- Discutir los casos en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de los casos:**

**Calcular el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. Determinar el Impuesto a la Renta anual en el régimen general y MYPE de la empresa MIM SAC la misma que tuvo en el año 2019 ingresos por 500,000, costos por 200,000 y gastos por 200,000. Asimismo, determinar que comprobante de pago debe emitir y si tiene que llevar algún libro contable.

---

---

---

---



4.2. Determinar el Impuesto a la Renta anual en el régimen general y MYPE de la empresa GATO SAC la misma que tuvo en el año 2019 ingresos por 1500,000, costos por 600,000 y gastos por 700,000. Asimismo, determinar que comprobante de pago debe emitir y si tiene que llevar algún libro contable.

---

---

---

---

---

4.3. Determinar el Impuesto a la Renta a pagar del Sr. Juan Quispe quien está inscrito al NRUS y ha tenido ganancias de 7,000 mensuales. Asimismo, determinar que comprobante de pago debe emitir y si tiene que llevar algún libro contable.

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF



**Guía de práctica de Tributación**  
**Cuarta Unidad: Fundamentos del Impuesto General a las Ventas**

**Práctica N ° 1: Discusión y debate de la lectura**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Lingan    Apellidos y nombres: .....		

**Instrucciones:** Analice el siguiente artículo en grupo y responda las siguientes preguntas.

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y discutirá la lectura en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer el artículo en el tiempo de 20 minutos
- Analizar el título de la lectura
- Responder las preguntas planteadas
- Discutir el tema en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de la lectura:**

**Guía sobre el Impuesto a la Renta e IGV para la Administración Pública**

<https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2016/02/MINJUS-DGDOJ-Gu%C3%ADa-sobre-impuesto-a-la-renta-e-I.G.V.-para-la-Administraci%C3%B3n-P%C3%BAblica.pdf>

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. ¿Qué son los impuestos al consumo y en qué consiste un impuesto al valor agregado?

---

---

---

---

4.2. ¿Cuáles son las operaciones gravadas con el IGV?



---

---

---

---

---

---

---

4.3. ¿Cómo se determina el IGV?

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Recuperado de:  
<https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2016/02/MINJUS-DGDOJ-Gu%C3%ADa-sobre-impuesto-a-la-renta-e-l.G.V.-para-la-Administraci%C3%B3n-P%C3%BAblica.pdf>  
{Consulta: 31 de marzo de 2020}.



**Guía de práctica de Tributación**  
**Cuarta unidad: Análisis legal del Impuesto General a las Ventas**

**Práctica N ° 2: Ejercicios a resolver**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Lingan	Apellidos y nombres: .....	

**Instrucciones:** L Revise las diapositivas sobre el tema y los casos planteadas en grupo y en base a ello resuelva los mismos. obligación tributaria

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y resolverá los casos planteados en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer los casos planteadas en el tiempo de 20 minutos
- Apoyarse en las diapositivas del tema
- Resolver los casos planteados
- Discutir los casos en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de los casos:**

**Calcular el Impuesto General a las Ventas.**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. Determinar el Impuesto General a las Ventas en los periodos enero a diciembre del año 2019 de la Empresa MIM SAC acogida al régimen general, la misma que adquirió en enero de dicho año 100 computadoras a 1,000 cada una. Cabe señalar que la empresa vendió 5 computadoras mensualmente a 2,000 cada una.

---

---

---

---



4.2. Determinar el Impuesto General a las Ventas en los periodos enero a diciembre del año 2019 de la Empresa Gato SAC acogida al régimen general, la misma que adquirió en enero de dicho año 200 celulares a 500 cada una. Cabe señalar que la empresa vendió 8 celulares mensualmente a 1,500 cada una.

---

---

---

---

4.3. Determinar el Impuesto General a las Ventas en los periodos enero a diciembre del año 2019 de la Empresa Prima SAC acogida al régimen general, la misma que presta servicios mensuales de asesoría legal por 15,000 mensuales.

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF



**Guía de práctica de Tributación**  
**Cuarta unidad: Determinación y cálculo del Impuesto General a las Ventas**

**Práctica N ° 3: Ejercicios a resolver**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Ligan	Apellidos y nombres: .....	

**Instrucciones:** L Revise las diapositivas sobre el tema y los casos planteadas en grupo y en base a ello resuelva los mismos. obligación tributaria

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y resolverá los casos planteados en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer los casos planteadas en el tiempo de 20 minutos
- Apoyarse en las diapositivas del tema
- Resolver los casos planteados
- Discutir los casos en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de los casos:**

**Calcular el Impuesto General a las Ventas.**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. Determinar el Impuesto General a las Ventas en los periodos enero a diciembre del año 2019 de la Empresa MIM SAC acogida al régimen especial, la misma que adquirió en enero de dicho año 100 computadoras a 5000 cada una. Cabe señalar que la empresa vendió 6 computadoras mensualmente a 1,500 cada una.

---

---

---

---



4.2. Determinar el Impuesto General a las Ventas en los periodos enero a diciembre del año 2019 de la Empresa Gato SAC acogida al régimen MYPE, la misma que adquirió en enero de dicho año 150 celulares a 1,000 cada una. Cabe señalar que la empresa vendió 7 celulares mensualmente a 1,500 cada una.

---

---

---

---

4.3. Determinar el Impuesto General a las Ventas en los periodos enero a diciembre del año 2019 de la Empresa Prima SAC acogida al régimen MYPE, la misma que presta servicios mensuales de asesoría legal por 10,000 mensuales.

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas aprobado por Decreto Supremo N.º 055-99-EF
- Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por Decreto Supremo N.º 133-2013-EF



**Guía de práctica de Tributación**  
**Cuarta Unidad: Determinación y cálculo del Impuesto Selectivo al Consumo**

**Práctica N ° 4: Discusión y debate de la lectura**

Sección: .....	Fecha: ..... /...../	Duración: 90 min
Docente: Juan Manuel Quispe Lingan    Apellidos y nombres: .....		

**Instrucciones:** Analice el siguiente artículo en grupo y responda las siguientes preguntas.

**1. Propósito/objetivo/ logro:**

El estudiante analizará y discutirá la lectura en clase formando grupos de 4 estudiantes

**2. Instrucciones:**

- Formar grupos de 4 personas
- Leer el artículo en el tiempo de 20 minutos
- Analizar el título de la lectura
- Responder las preguntas planteadas
- Discutir el tema en clase
- Debatir los conocimientos en grupo

**3. Presentación de la lectura:**

**Impuesto Selectivo al Consumo**

[http://www.ccptacna.org.pe/web/archivos/cursos/cur\\_627.pdf](http://www.ccptacna.org.pe/web/archivos/cursos/cur_627.pdf)

**4. Contestar las siguientes preguntas:**

4.1. ¿Qué es el Impuesto Selectivo al Consumo y cuál es su finalidad?

---

---

---

---

4.2. ¿Cuáles son las operaciones gravadas con el Impuesto Selectivo al Consumo?

---



---

---

---

---

---

4.3. ¿Cuáles son los sistemas de aplicación del Impuesto Selectivo al Consumo?

---

---

---

---

**5. Debate en clase:**

Elegir a un representante del grupo para la presentación y debate en clase.

**6. Conclusiones del debate en clase:**

---

---

---

---

---

---

---

**Referencias bibliográficas consultadas y/o enlaces recomendados**

- Recuperado de:  
[http://www.ccptacna.org.pe/web/archivos/cursos/cur\\_627.pdf](http://www.ccptacna.org.pe/web/archivos/cursos/cur_627.pdf)  
{Consulta: 31 de marzo de 2020}.