

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE
PIURA**

ESCUELA DE POSGRADO



PLAN CURRICULAR

P64

**MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN
TRIBUTACIÓN**

MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN

1. OBJETIVOS ACADÉMICOS:

El programa de Maestría en Ciencias Contables y Financieras con Mención en Tributación de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Piura, tiene como objetivos:

- A. formar conciencia sobre la importancia del profesional líder en contabilidad, finanzas, tributación y auditoría en un mundo globalizado y competitivo.
- B. satisfacer las exigencias actuales en el contexto de un mercado emergente inmerso en un proceso de globalización y de las transacciones empresariales del mundo de los negocios.

2. PERFIL DEL EGRESADO

Al terminar sus estudios el egresado de la Maestría en Ciencias Contables y Financieras con Mención en Tributación será capaz de:

- Desarrollar una actitud crítica y creadora actuando como agente de cambio con valores éticos y un alto sentido de responsabilidad.
- Gerenciar empresas con eficiencia y calidad en el campo de las Finanzas, Auditoría, Tributación, Contabilidad y Gestión Gubernamental.
- Proporcionar consultoría y asesoría a instituciones públicas y privadas en materia de inversiones. Realizar y publicar investigaciones de alta complejidad en el área de Finanzas, Auditoría, Tributación, Contabilidad y Gestión Gubernamental.

3. GRADO ACADÉMICO QUE SE OTORGA

La Universidad Nacional de Piura, a través de la Escuela de Posgrado, otorga, el GRADO ACADÉMICO DE **MAESTRO EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN**. Según norma vigente de la Universidad Nacional de Piura alineada a la Ley Universitaria N° 30220.

4. PLAN DE ESTUDIOS

PRIMER CICLO	CRÉDITOS	HT	HP	TOTAL
PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y GENERALES DE LA TRIBUTACIÓN	4	48	32	80
IMPUESTO A LA RENTA I	4	48	32	80
IMPUESTOS AL CONSUMO	4	48	32	80
ANÁLISIS ECONÓMICO DE LOS IMPUESTOS	4	48	32	80
SEGUNDO CICLO	CRÉDITOS	HT	HP	TOTAL
INCIDENCIAS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA TRIBUTACIÓN	4	48	32	80
IMPUESTO A LA RENTA II	4	48	32	80
PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS	4	48	32	80
COMERCIO EXTERIOR Y TRIBUTACIÓN ADUANERA	4	48	32	80
TERCER CICLO	CRÉDITOS	HT	HP	TOTAL
TRIBUTACIÓN MUNICIPAL Y REGIONAL	4	48	32	80
TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL	4	48	32	80
INFRACCIONES SANCIONES Y DELITOS TRIBUTARIOS	4	48	32	80
SEMINARIO DE TESIS I	4	48	32	80
CUARTO CICLO	CRÉDITOS	HT	HP	TOTAL
TRIBUTACIÓN SECTORIAL Y PROMOCIÓN DE INVERSIONES	4	48	32	80
TRIBUTACIÓN FINANCIERA	4	48	32	80
PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO TRIBUTARIO Y LEY GENERAL DE SOCIEDADES Y SUS EFECTOS TRIBUTARIOS	4	48	32	80
SEMINARIO DE TESIS II	4	48	32	80
DIECISÉIS (16) CURSOS TOTAL	64	768	512	1280

5. MALLA CURRICULAR

	A - MENCIÓN	B - INVESTIGACIÓN		
I	PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y GENERALES DE LA TRIBUTACIÓN	IMPUESTO A LA RENTA I	IMPUESTO AL CONSUMO	ANÁLISIS ECONÓMICO DE LOS IMPUESTOS
II	INCIDENCIAS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA TRIBUTACIÓN	IMPUESTO A LA RENTA II	PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS	COMERCIO EXTERIOR Y TRIBUTACIÓN ADUANERA
III	TRIBUTACIÓN MUNICIPAL Y REGIONAL.	TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL	INFRACCIONES SANCIONES Y DELITOS TRIBUTARIOS	SEMINARIO DE TESIS I
IV	TRIBUTACIÓN SECTORIAL Y PROMOCIÓN DE INVERSIONES	TRIBUTACIÓN FINANCIERA	PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO TRIBUTARIO Y LEY GENERAL DE SOCIEDADES Y SUS EFECTOS TRIBUTARIOS	SEMINARIO DE TESIS II

6. SUMILLAS DE CURSOS

PRIMER CICLO

PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y GENERALES DE LA TRIBUTACIÓN

La asignatura Principios Constitucionales y Generales de la Tributación estudian los aspectos fundamentales de la tributación considerando la Constitución vigente y el Sistema Tributario a partir del Perú. Sus principales temas son: La revisión de las instituciones y principios tributarios a partir del régimen económico adoptado por la constitución vigente y de las principales resoluciones emitidas por el Tribunal Constitucional sobre la materia, así como, el análisis de las instituciones y normas generales del Sistema Tributario Peruano contenidas en el título preliminar y en el Libro Primero del Código Tributario, referido a la obligación tributaria.

IMPUESTO A LA RENTA I

La asignatura Impuesto a la Renta I, analiza los aspectos fundamentales e instituciones de la Imposición a la Renta a los efectos de establecer las bases para su profunda comprensión. Sus principales temas son: el estudio y análisis exhaustivo del régimen del Impuesto a la Renta aplicable a las personas naturales y el de los aspectos controvertidos que de él se derivan y el análisis del régimen impositivo que corresponde a las personas naturales y jurídicas no domiciliadas desde la perspectiva de la fiscalidad internacional.

IMPUESTO AL CONSUMO

Analiza en dos partes la naturaleza, contenido y efectos económicos del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto Selectivo al Consumo, así como de los principales problemas y soluciones derivados de su aplicación. Brinda al alumno los conocimientos técnicos para un análisis apropiado de la legislación peruana de dichos impuestos y su aplicación. La primera parte está referida a los aspectos técnicos de la imposición al consumo, objetivos, formas de aplicación y sus efectos económicos, financieros, administrativos y jurídicos. La

segunda parte está orientada al análisis detallado de las disposiciones legales, administrativas, jurisprudencia y casuística relativas a ambos impuestos.

ANÁLISIS ECONÓMICO DE LOS IMPUESTOS

Proporciona a la alumna los conocimientos necesarios para comprender el origen económico de los impuestos. Presenta las características de la política tributaria, analiza los aspectos que sustentan la creación de impuestos y regímenes especiales y distingue las ventajas y desventajas que ofrece la adopción de un determinado sistema y su impacto económico fiscal en la economía. También trata sobre la adopción de una administración tributaria viable y la importancia de su gestión, desde el punto de vista de sus procesos y costos de administración para la mejora continua del cumplimiento tributario.

SEGUNDO CICLO

INCIDENCIAS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA TRIBUTACIÓN

La asignatura aborda los aspectos relacionados con el reconocimiento, medición y presentación de los tributos diferidos que se originan por la aplicación del conjunto de estándares o normas contables denominadas Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, que también se aplican en el Perú. Estas normas pueden, en algunos casos, ser discrepantes con los criterios tributarios del impuesto a la renta y, para responder a las exigencias tributarias se hace necesario conocer y medir sus efectos en la tributación de las empresas.

IMPUESTO A LA RENTA II

La asignatura Impuesto a la Renta II desde una perspectiva teórica y casuística, profundiza el régimen del Impuesto a la Renta sobre las empresas. Sus principales temas son: el análisis del principio del devengado, la casuística sobre gastos y costos, los regímenes especiales previstos para determinado tipo de empresa, los contratos asociativos y los mecanismos de arrastre de pérdidas; todo ello analizado con una metodología teórica y práctica que comprende los últimos desarrollos jurisprudenciales sobre estos temas. La

asignatura incluye el taller de Determinación práctica del Impuesto a la Renta de Empresas.

PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

Los procedimientos tributarios analizan los distintos procedimientos tributarios y administrativos aplicados por las administraciones tributarias peruanas. Sus principales temas son: los procedimientos y jurisprudencia para controlar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, exigencia en el pago de los tributos y cuantificación de la obligación tributaria; así como, los procedimientos que deben seguir los contribuyentes ante las distintas instancias administrativas para solicitar el reconocimiento de derechos o cuestionamiento a las acciones de la entidad administrativa.

COMERCIO EXTERIOR Y TRIBUTACIÓN ADUANERA

Brinda una visión integral de las modernas operaciones del comercio internacional, su relación con la legislación tributaria aduanera y su aplicación por las empresas. En tal sentido, evalúa las modalidades de contratación de comercio exterior y las reglas de valoración de mercancías según las convenciones internacionales. Asimismo, estudia la legislación tributaria aduanera, con énfasis en las operaciones de exportación y Draw Back y la organización con la administración aduanera. Del mismo modo, analiza las estrategias de aplicación de los tributos aduaneros, el cumplimiento por parte de las empresas y los principales problemas derivados de su aplicación.

TERCER CICLO

TRIBUTACIÓN MUNICIPAL Y REGIONAL

Introduce al alumno en el conocimiento de la tributación municipal y regional en el Perú y las experiencias en otros países. Comprende el análisis de las normas tributarias municipales y regionales, los tipos de impuestos existentes, las formas de cumplimiento, los efectos de su incumplimiento y los principales problemas derivados de su aplicación. Finalmente, se estudian los principales tributos subnacionales en la legislación comparada.

TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL

La asignatura Tributación Internacional I, brinda el estudio y la comprensión legal y práctica de la temática relacionada a los precios de transferencia en el Perú. Para ello, recurre a un análisis exhaustivo del tratamiento vigente, destacando la variedad de problemas de orden legal e identificando en los procedimientos prácticos más usuales, las características y detalles ordinarios que se tienen en cuenta en la formulación de los estudios técnicos y declaraciones juradas. Asimismo, profundiza en el tratamiento nacional que se otorga a las operaciones transfronterizas (cross-border), para lo cual se inicia el estudio con la revisión de los criterios de conexión vigentes en la tributación de los no domiciliados y los sistemas de tributación aplicables a estos contribuyentes y la tributación de las rentas de fuente extranjera de los domiciliados. Posteriormente, se enlaza tal estudio con los efectos teóricos y prácticos de las situaciones en las que se verifica doble imposición económica y jurídica internacional para lo cual se desarrolla en profundidad el estudio de la doctrina, instrumentos internacionales y legislación comparada relacionada a la aplicación e interpretación de los convenios según el modelo de la OCDE y los convenios suscritos por el Perú. La asignatura incluye el Taller reglas de fuente en la legislación comparada.

INFRACCIONES, SANCIONES Y DELITOS TRIBUTARIOS

La asignatura infracciones, sanciones y delitos tributarios ofrece un panorama integral sobre el tratamiento del ilícito tributario. Sus principales temas son: en una primera parte, el estudio y debate de los principios del derecho penal aplicables a las infracciones y sanciones administrativas de índole tributario contenidas en el libro IV del Código Tributario, su tipificación y regímenes aplicables; y, en una segunda parte, el estudio de los principios del derecho penal tributario aplicables a los delitos tributarios, así como el análisis de las normas penales que tipifican dichos delitos.

SEMINARIO TESIS I

La asignatura Seminario de Tesis I tiene como fin, la asimilación por los estudiantes de los aspectos principales del método científico, de manera que lo

puedan utilizar para el desarrollo de investigaciones en el campo de la contabilidad con énfasis en tributación, y como método general de apropiación del conocimiento. Simultáneamente brinda los fundamentos para la elaboración del anteproyecto de tesis de maestría, referidos al marco teórico y metodológico, el diseño de investigación, la determinación y fundamentación del problema científico, la determinación de los objetivos de la investigación, la formulación de las hipótesis, así como la determinación de las variables.

CUARTO CICLO

TRIBUTACIÓN SECTORIAL Y PROMOCIÓN DE INVERSIONES

La asignatura analiza, principalmente, los regímenes tributarios minero e hidrocarburos en el marco de la legislación sobre Promoción de Inversiones. Sus principales temas son las particularidades de la aplicación del Impuesto a la renta sobre actividades económicas que tienen un tratamiento tributario especial, desde la perspectiva de la legislación nacional e internacional.

TRIBUTACIÓN FINANCIERA

La asignatura Tributación Financiera especializa al alumno en el tratamiento tributario de la compleja maquinaria financiera utilizada, generalmente, como mecanismos de ahorro de impuestos y cuya dificultad precisamente ha ofrecido a los taxplanners innumerables alternativas de elusión fiscal. Principalmente aborda el análisis de los efectos de las complejas operaciones que se desarrollan en el mercado financiero, bajo una perspectiva nacional e internacional, en sus diversas manifestaciones: en el mercado de derivados, reconociendo sus peculiaridades y problemas prácticos, los vacíos normativos y los riesgos de elusión fiscal y su corrección en la legislación nacional y en la doctrina extranjera. La asignatura incluye el taller Instrumentos Derivados Financieros.

PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO TRIBUTARIO Y LEY GENERAL DE SOCIEDADES Y SUS EFECTOS TRIBUTARIOS

La asignatura Planeamiento Estratégico Tributario tiene como objetivo encontrar el punto de conexión entre los intereses de los contribuyentes y el de

la Administración Tributaria, de modo que se conjuguen el planeamiento de estrategias que permitan a los contribuyentes estructurar adecuadamente la carga tributaria de sus negocios y los instrumentos con que cuenta la Administración Tributaria para cumplir su rol recaudador y fiscalizador. El desarrollo de la asignatura se basa en casos prácticos con incidencia en el impuesto a la renta y el Impuesto General a las ventas que permitan adoptar decisiones para lograr el mayor ahorro tributario, permitiendo al alumno conocer, plantear y desarrollar alternativas de planificación tributaria que la empresa o grupo económico nacional o transnacional adoptara, teniendo en consideración las diferentes opciones societarias y de propiedad. La asignatura incluye el taller Ley de Sociedades y sus efectos tributarios.

SEMINARIO DE TESIS II

La asignatura Seminario de Tesis II está diseñada para que el estudiante desarrolle el proyecto de investigación definido en el curso de Seminario de Tesis I, de esta manera el curso generara en el estudiante el conocimiento de las fuentes teóricas de donde se sostiene la investigación científica, afianzar a su capacidad de investigación recurriendo al desarrollo de metodologías que le permitan desarrollar de manera eficiente su trabajo de búsqueda y tratamiento de datos. Esto supone un trabajo personalizado entre el profesor y los alumnos en cuanto a los avances y problemas que se puedan presentar durante el desarrollo del mismo, para ello el profesor establecerá horarios para la lectura de los avances y sus respectivas orientaciones, en asesoría con cada uno de los alumnos, de una manera más dinámica y eficaz en las fechas establecidas por el programa de maestría .Al culminar el curso el estudiante habrá de presentar y sustentar el desarrollo de su investigación que abarca el 90% del desarrollo de la tesis.

7. LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN DEL PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN.

TRIBUTACIÓN

- La armonización tributaria y la integración americana.
- Similitudes y diferencias de los sistemas tributarios en américa.
- Mecanismos y procedimientos tributarios en los bloques económicos.
- El planeamiento estratégico tributario.
- La presión tributaria en los países americanos.
- Predominio de los criterios de presunción y recaudación tributaria en los sistemas tributarios de los países de américa.
- El poder tributario.
- La tributación y el comercio electrónico.
- Propuestas de regímenes tributarios.
- Análisis económico-financiero de los tributos.
- Tributación municipal.
- Tributación aduanera.
- El sistema tributario peruano.
- Los tributos del gobierno central.
- Teoría de los tributos.