



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
COMISIÓN CENTRAL DE CURRICULA
PROGRAMA DE ASIGNATURA

NOMBRE DE LA ASIGNATURA			
TRIBUTOS II			
ESCUELA: Administración		DEPARTAMENTO: Contaduría Pública	
CODIGO 091-4383	PRERREQUISITO(S) 091-4373	CREDITOS 03	SEMESTRE VIII
HORAS SEMANALES 05	TOTAL HORAS SEMESTRE 80	VIGENCIA Desde 2.004	
HORAS TEORICAS 02	HORAS PRACTICAS 03	ELABORADO POR: Unificado por Anzoategui, Monagas, Nueva Esparta y Sucre	
SÍNTESIS DE CONOCIMIENTOS PREVIOS			
- Nociones de Derecho, elementos de la obligación tributaria			
OBJETIVO GENERAL			
- Aplicar la normativa legal vigente en el cumplimiento de la Obligación Tributaria en el Impuesto sobre la Renta (ISLR)			
SINOPSIS DE CONTENIDO			
- Tema 1: Aspectos Teóricos del ISLR - Tema 2: Las obligaciones en materia de ISLR - Tema 3: El Ajuste por Inflación Fiscal			
BIBLIOGRAFÍA			
- Ley de Impuesto sobre la Renta (2001, Diciembre 28). <i>Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela</i> 5.566 (Extraordinario), Diciembre 28, 2001. - Ley de Impuesto a los Activos Empresariales.(Decreto N° 3.266). (1993, Noviembre 26). <i>Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela</i> 4654 (Extraordinario), Diciembre 1, 1993. - Ramírez, Luis. El Impuesto sobre La Renta. 3ª Edición. Luí C.A: 1993 - Rojas M., José: Ajuste y Reajuste por Inflación Conforme a las Disposiciones de la Ley de Impuesto sobre la Renta años 1991-1999. Caracas, Escuela Nacional de Hacienda Pública (ENHAP-IUT): 2002			

UNIDAD 1: EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA TEMA 1 Aspectos Teóricos del ISLR	HORAS: 10
OBJETIVOS ESPECÍFICOS 1	
<ul style="list-style-type: none"> - Describir el principio de Imposición que impera en Venezuela - Diferenciar el hecho imponible de la base imponible en el ISLR - Identificar los sujetos pasivos del ISLR 	
CONTENIDOS 1	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Concepto, Característica del ISLR y Normativa Vigente 2. Hecho Imponible y Base Imponible 3. Sujetos del ISLR 4. Principios de Imposición: Principio de Residencia o Domicilio, Principio de Territorialidad o Fuente, Principio de Nacionalidad, Principio de Renta Mundial 5. Tipo de Gravamen: Tarifas y Alícuotas 6. Tipo Tributario: Exenciones, exoneraciones, rebajas, etc. 	
ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 1	
<ul style="list-style-type: none"> - El profesor elaborará guía de estudio, con el desarrollo de los temas a tratar en el semestre, que se entregará a los estudiantes al inicio de semestre a fin de permitir una adecuada concentración de los estudiantes. - El profesor hará una exposición teórica sobre los aspectos a tratar en el tema, mediante ayudas didácticas tales como: proyector de acetatos, pizarra y marcador, y video beam, entre otros. - Los alumnos realizarán la lectura previa de la guía de estudio, de la normativa legal vigente en la materia y de cualquier otra bibliografía complementaria, sobre el tema a tratar en la clase. - El profesor analizará, con la participación de los estudiantes, las disposiciones de la LISRL, su Reglamento y Decretos con la sobre los aspectos tratados en el tema. 	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 1	
<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de la participación de los estudiantes, en el análisis de las disposiciones de la LISRL, su Reglamentos y Decretos y en la resolución de los ejercicios de la guía de estudio. - Evaluación de los aspectos teóricos del ISLR. 	
BIBLIOGRAFÍA 1	
<ul style="list-style-type: none"> - Ley de Impuesto sobre la Renta (2001, Diciembre 28). <i>Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela</i> 5.566 (Extraordinario), Diciembre 28, 2001. - Reglamento de Impuesto sobre la Renta. (Decreto N° 2.940) (1993, Mayo 13), <i>Gaceta Oficial de Venezuela</i> N° 35.217, Mayo 24, 1993. - Ramírez R., Luis R. <i>El Impuesto Sobre La Renta y su Nuevo Enfoque. Curso Práctico</i>, Valencia, LUI: 1991 - Ruiz M., José Félix. <i>Impuesto Sobre La Renta: Manual Didáctico y de Consulta</i>. Caracas, LEGISLEc: 2001 - SENIAT [Página Web en línea]. Disponible: http://www.seniat.gov.ve - Soluciones Legales [Página Web en línea]. Disponible: http://www.solucioneslegales.com 	

TEMA 2 Las Obligaciones Tributarias en el ISLR	HORAS: 40
---	----------------------------

OBJETIVOS ESPECIFICOS 2	
<ul style="list-style-type: none"> - Describir las Obligaciones en el ISLR y sus implicaciones contables - Determinar el ISLR en personas naturales no sujetas al régimen de ajuste por inflación fiscal aplicando la normativa legal vigente en la materia. - Calcular las retenciones en materia de ISLR de acuerdo a la normativa vigente - Calcular los anticipos de ISLR de acuerdo a la normativa vigente 	
CONTENIDOS 2	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Las Obligaciones en el ISLR: Obligaciones de Dar, Obligaciones de Hacer 2. Implicaciones Contables de las obligaciones en el ISLR 3. Determinación del ISLR: <ul style="list-style-type: none"> - Forma de Determinación Aplicada en el ISLR - Procedimiento para Determinar el ISLR de un período: <ul style="list-style-type: none"> - Determinación del Enriquecimiento Neto (Base Imponible): <ul style="list-style-type: none"> - Elementos que intervienen en la determinación del Enriquecimiento Neto: (a) Ingresos brutos, (b) Costos, (c) Deducciones - Fórmula de Cálculo - Determinación del Enriquecimiento Neto Gravable en personas naturales no sujetas al Ajuste por Inflación Fiscal. - Determinación del ISLR - Determinación del ISLR a Pagar - Presentación de la Declaración Definitiva y Pago del ISLR 4. Cálculo del anticipo de ISLR: (a) Determinación de la Base Imponible, (b) Determinación del Anticipo de ISLR, (c) Presentación de la Declaración Estimada y pago del anticipo de ISLR. 5. Cálculo de las retenciones de ISLR: (a) Determinación de la Base Imponible, (b) Determinación del Monto a Retener, (c) Pago del Impuesto Retenido 	
ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 2	
<ul style="list-style-type: none"> - El profesor hará una exposición teórica sobre los aspectos a tratar en el tema, mediante ayudas didácticas tales como: proyector de acetatos, pizarra y marcador, y video beam, - Los alumnos realizarán la lectura previa de la guía de estudio, de la normativa legal vigente en la materia y de cualquier otra bibliografía complementaria, sobre el tema a tratar en la clase. - El profesor analizará, con la participación de los estudiantes, las disposiciones de la LISRL, su Reglamento y Decretos sobre los aspectos tratados en el tema. - El profesor y los estudiantes realizarán en clase ejercicios prácticos, para determinar el ISLR. Asimismo, los estudiantes deben resolver los ejercicios propuestos en la guía de estudios relativos al tema tratado en clase, para que sean revisados por el profesor en las horas de consulta o en la primera parte de la próxima clase. - El profesor organizará grupos de estudiantes para que realicen una investigación donde apliquen la normativa legal vigente en el cumplimiento de las Obligaciones en el ISLR a una empresa simulada. - 	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 2	
<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de la participación de los estudiantes, en el análisis de las disposiciones de la LISRL y su Reglamentos y en la resolución de los ejercicios de la guía de estudio - Evaluación sobre las obligaciones en el ISLR y del Procedimiento de Determinación del 	

ISLR según la normativa legal vigente.	
-	
BIBLIOGRAFÍA 2	
<ul style="list-style-type: none"> - Ley de Impuesto sobre la Renta (2001, Diciembre 28). <i>Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela</i> 5.566 (Extraordinario), Diciembre 28, 2001. - Reglamento de Impuesto sobre la Renta. (Decreto N° 2.940) (1993, Mayo 13), <i>Gaceta Oficial de Venezuela</i> N° 35.217, Mayo 24, 1993. - Decreto N° 1.808 (Retenciones de Impuesto sobre la Renta). (1997, Abril 23). <i>Gaceta Oficial de Venezuela</i> 36.203, Mayo 12, 1997 - Resolución N° 904, Ministerio de Finanzas (Plazos para pagar el ISLR) (2002, Marzo 14) <i>Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela</i> 37409, Marzo 14, 2002. - Ramírez R., Luis R. <i>El Impuesto Sobre La Renta y su Nuevo Enfoque. Curso Práctico</i>, Valencia, LUI: 1991 - Ruiz M., José Félix. <i>Impuesto Sobre La Renta: Manual Didáctico y de Consulta</i>. Caracas, LEGISLEc: 2001 - SENIAT [Página Web en línea]. Disponible: http://www.seniat.gov.ve - Soluciones Legales [Página Web en línea]. Disponible: http://www.solucioneslegales.com - 	
TEMA 3 El Ajuste por Inflación Fiscal	HORAS: 30
OBJETIVOS ESPECIFICOS 3	
<ul style="list-style-type: none"> - Describir el Impacto que tiene la inflación en la medición de los resultados sujetos a ISLR - Describir los aspectos generales del Ajuste por Inflación Fiscal de acuerdo a las disposiciones del la Ley de Impuesto sobre la Renta y su Reglamento. - Calcular y registrar el Ajuste por Inflación Fiscal aplicando las disposiciones de la LISRL y su Reglamento. - Elaborar Balances Generales para Efectos Fiscales - Determinar el Enriquecimiento neto gravable de las personas sujetas al régimen del Ajuste por Inflación Fiscal. 	
CONTENIDOS 3	
<ol style="list-style-type: none"> 1. La Inflación: (a) Concepto (b) Impacto en la Base Imponible del ISLR (c) El Índice de Precios al Consumidor 2. El Ajuste por Inflación Fiscal: (a) Concepto, (b) Finalidad, (c) Sujetos Pasivos, (d) Partidas Sujetas al Ajuste por Inflación: Partidas Monetarias, Partidas no Monetarias y Partidas excluidas; (e) Características, Contabilización del Ajuste por Inflación: Libro Adicional Fiscal; (f) Tipos de Ajuste por Inflación: Ajuste Inicial y Reajuste Regular. 3. El Ajuste Inicial por Inflación: (a) Concepto, (b) Fecha de realización, (c) Factor de Ajuste, (d) Tratamiento contable en el libro adicional fiscal. (e) Procedimiento para su cálculo, (f) Balance General Ajustado para efectos fiscales 4. El Reajuste Regular por Inflación: (a)Concepto (b)Fecha de Realización (c)Factor de Reajuste (d)Tratamiento Contable en el libro adicional fiscal (e) Reajuste de los Activos Fijos: Cálculo y Registro (f) Reajuste de los Inventarios: Cálculo y Registro (g) Reajuste del Patrimonio: Cálculo y Registro (h)Reajuste de las Inversiones cotizadas en Bolsas de Valores Venezolanas: Cálculo y Registro (i) Reajuste de Inversiones, Acreencias y/o deudas en Moneda extranjera o con Cláusula de Reajustabilidad: Cálculo y Registro (j)Balance General Reajustado para efectos fiscales 5. Determinación del Enriquecimiento neto gravable en personas sujetas al régimen de 	

<p>Ajuste por Inflación Fiscal.</p> <p>6. Determinación del ISLR</p> <p>7. Determinación del ISLR a Pagar</p> <p>8. Presentación de la Declaración Definitiva y Pago del ISLR</p>
ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS 3
<ul style="list-style-type: none"> - El profesor hará una exposición teórica sobre los aspectos a tratar en el tema, mediante ayudas didácticas tales como: proyector de acetatos, pizarra y marcador, y video beam entre otros. - Los alumnos realizarán la lectura previa de la guía de estudio, de la normativa legal vigente en la materia y de cualquier otra bibliografía complementaria, sobre el tema a tratar en la clase. - Análisis, por parte del docente con la participación de los estudiantes, de las disposiciones contenidas en la LISLR y su Reglamento referentes al tema. - El profesor y los estudiantes resolverán en clase ejercicios prácticos para calcular el ajuste por inflación fiscal. Asimismo, los estudiantes deben resolver los ejercicios propuestos en la guía de estudio relativos al tema tratado en clase, para que sean revisados por el profesor en las horas de consulta o en la primera parte de la próxima clase.
ESTRATEGIAS DE EVALUACION 3
<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de la participación de los estudiantes, en el análisis de las disposiciones de la LISLR y su Reglamentos y en la resolución de los ejercicios de la guía de estudio - Evaluación de la aplicación de la metodología a seguir en el Ajuste por Inflación Fiscal de acuerdo a la normativa legal vigente. - Evaluación de la investigación sobre la aplicación de la normativa legal vigente en el cumplimiento de la Obligaciones en el ISLR a una empresa simulada
BIBLIOGRAFIA 3
<ul style="list-style-type: none"> - Ley de Impuesto sobre la Renta (2001, Diciembre 28). <i>Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela</i> 5.566 (Extraordinario), Diciembre 28, 2001. - Reglamento de Impuesto sobre la Renta. (Decreto N° 2.940) (1993, Mayo 13), <i>Gaceta Oficial de Venezuela</i> N° 35.217, Mayo 24, 1993. - Ramírez R., Luis R. <i>El Impuesto Sobre La Renta y su Nuevo Enfoque. Curso Práctico</i>, Valencia, LUI: 1991 - Rojas M., José. <i>Ajuste y Reajuste por Inflación Conforme a las Disposiciones de la Ley de Impuesto sobre la Renta años 1991-1999</i>. Caracas, Escuela Nacional de Hacienda Pública (ENHAP-IUT): 2002.