



SILABO POR COMPETENCIAS

ASIGNATURA: AUDITORIA TRIBUTARIA I

CÓDIGO: 100020

I. DATOS GENERALES

| | | | |
|------|-------------------------|---|---|
| 1.1 | Departamento Académico | : | Contabilidad |
| 1.2 | Escuela Profesional | : | Contabilidad |
| 1.3 | Carrera Profesional | : | Contabilidad |
| 1.4 | Ciclo de estudios | : | VII |
| 1.5 | Créditos | : | 3 créditos |
| 1.6 | Duración | : | 17 semanas |
| 1.7 | Horas semanales | : | 4 horas (semanales) |
| | 1.7.1 Horas de teoría | : | 2 horas |
| | 1.7.2 Horas de práctica | : | 2 horas |
| 1.8 | Plan de estudios | : | 2016 |
| 1.9 | Inicio de clases | : | Mayo 2021 |
| 1.10 | Finalización de clases | : | Enero 2022 |
| 1.11 | Requisito | : | 100014 - Derecho Tributario y Laboral II |
| 1.12 | Docente | : | Dr. Carlos Vargas Rubio Dr. Omar Guerreros Arcos |
| 1.13 | Semestre Académico | : | 2021 - I |

II. SUMILLA

Es una asignatura de naturaleza teórica práctica correspondiente al área de formación de especialidad. El propósito de la asignatura es lograr que el estudiante adquiera los conocimientos de Auditoría Tributaria que le servirán para una sólida formación y especialización como auditor tributario y/o consultor tributario.



El desarrollo de la asignatura comprende el desarrollo de los siguientes temas:

1. El sistema tributario peruano y las condiciones técnicas del auditor tributario.
2. Elaboración de papeles de trabajo, desarrollo y ejecución del trabajo de campo.
3. Formas de fiscalización tradicional y sobre base presunta, técnicas y procedimientos de auditoría tributaria, incidencia en las obligaciones formales y sustanciales y la deuda tributaria.
4. El informe de auditoría tributaria y casos prácticos en las diferentes etapas de la auditoría tributaria.

III. COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA

Reconocer y comprender las generalidades del sistema tributario peruano y las condiciones técnicas del auditor tributario. Diseñar y elaborar papeles de trabajo, desarrollo y ejecución del trabajo de campo de Auditoría Tributaria. Evaluar e interpretar la importancia de las formas de fiscalización tradicional y sobre base presunta. Analizar e interpretar las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria.

IV. CAPACIDADES

C1: EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO Y LAS CONDICIONES TÉCNICAS DEL AUDITOR TRIBUTARIO

Conoce y comprende las generalidades del sistema tributario peruano y las condiciones técnicas del auditor tributario.

C2: ELABORACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO, DESARROLLO Y EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

Diseña y elabora papeles de trabajo y efectúa el desarrollo y ejecución de del trabajo de campo de Auditoría Tributaria.

C3: FORMAS DE FISCALIZACIÓN TRADICIONAL Y SOBRE BASE PRESUNTA, TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA TRIBUTARIA, INCIDENCIA EN LAS OBLIGACIONES FORMALES Y SUSTANCIALES Y LA DEUDA TRIBUTARIA

Evalúa e interpreta la importancia de las formas de fiscalización tradicional y sobre base presunta, técnicas y procedimientos de auditoría tributaria, incidencia en las obligaciones formales y sustanciales y la deuda tributaria.

C4: EL INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA Y CASOS PRÁCTICOS EN LAS DIFERENTES ETAPAS DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA

Analiza e interpreta las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria y casos prácticos en las diferentes etapas de la auditoría tributaria.



V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

| UNIDAD I | | | | | |
|--|--|---|---|--|--------------|
| EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO Y LAS CONDICIONES TÉCNICAS DEL AUDITOR TRIBUTARIO | | | | | |
| C1 Conoce y comprende las generalidades del sistema tributario peruano y las condiciones técnicas del auditor tributario | | | | | |
| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | CONTENIDOS ACTITUDINALES | CRITERIO DE EVALUACIÓN | HORAS |
| Semana N° 01 | El Sistema Tributario Peruano y la legislación penal tributaria. | Conoce y comprende la importancia del Sistema Tributario Peruano y la legislación penal tributaria aplicable. | Cumple con las normas académicas de la universidad. Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos. Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales. Asume actitud crítica. Respeto la opinión de sus compañeros. Muestra actitudes innovadoras, persistencia positiva, entusiasmo y trabajo en equipo. | Control de lectura | 4 |
| Semana N° 02 | La Auditora. Clases y Objetivos. Normas de Auditoría. Enfoques y NAGAS | Distingue y describe los principales aspectos de la Auditora. Clases y Objetivos. Normas de Auditoría. Enfoques y NAGAS y la filosofía de la auditoría. | | Exposición dialogada, análisis y debates. | 4 |
| Semana N° 03 | La Auditoría Tributaria. Finalidad. Objetivos. Alcance y Fases de la Auditoría Tributaria. | Analiza y comprende la Auditoría Tributaria. Finalidad. Objetivos. Alcance y Fases de la Auditoría Tributaria. | | Evaluación de desempeño mediante la aplicación de ejercicios | 4 |
| Semana N° 04 | El Auditor Tributario. Condiciones personales y profesionales | Identifica y distingue el papel del Auditor Tributario. Condiciones personales y profesionales. | | Practica calificada Tarea N° 1 | 4 |
| Fuentes de Información: | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Álvarez Illanes Juan Francisco (2015). Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según NIA | | | | | |



UNIDAD II

ELABORACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO, DESARROLLO Y EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

C2 Diseña y elabora papeles de trabajo y efectúa el desarrollo y ejecución de del trabajo de campo de Auditoría Tributaria

| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | CONTENIDOS ACTITUDINALES | CRITERIO DE EVALUACIÓN | HORAS |
|---------------------------|---|---|---|--|-------|
| Semana N° 05 | Etapas de la Auditoría Tributaria. | Comprende y describe las Etapas de la Auditoría Tributaria | Cumple con las normas académicas de la universidad. Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos. Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales. Asume actitud crítica. Respeto la opinión de sus compañeros. Muestra actitudes innovadoras, persistencia positiva, entusiasmo y trabajo en equipo. | Control de lectura | 4 |
| Semana N° 06 | Planeamiento de la Auditoría Tributaria | Diseña, elabora y desarrolla el Planeamiento de la Auditoría Tributaria | | Exposición dialogada, análisis y debates. Tarea N° 2 | 4 |
| Semana N° 07 | Técnicas y Procedimientos de la Auditoría Tributaria | Diseña, elabora y desarrolla las Técnicas y Procedimientos de la Auditoría Tributaria | | Evaluación de desempeño mediante la aplicación de ejercicios | 4 |
| Semana N° 08 | Cédulas y Papeles de Trabajo de la Auditoría Tributaria | Diseña, elabora y desarrolla Cédulas y Papeles de Trabajo de la Auditoría Tributaria | | Practica calificada | 4 |
| EVALUACIÓN PARCIAL | | | | | |

Fuentes de Información:

- **Gómez Aparicio Juan Miguel y otro (2012). Contabilidad y fiscalidad**

UNIDAD III

FORMAS DE FISCALIZACIÓN TRADICIONAL Y SOBRE BASE PRESUNTA, TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA TRIBUTARIA, INCIDENCIA EN LAS OBLIGACIONES FORMALES Y SUSTANCIALES Y LA DEUDA TRIBUTARIA

C3 Evalúa e interpreta la importancia de las formas de fiscalización tradicional y sobre base presunta, técnicas y procedimientos de auditoria tributaria, incidencia en las obligaciones formales y sustanciales y la deuda tributaria



| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | CONTENIDOS ACTITUDINALES | CRITERIO DE EVALUACIÓN | HORAS |
|--------------|---|--|---|---|-------|
| Semana N° 09 | Facultad de Fiscalización. Función Fiscalizadora y el Procedimiento de Fiscalización Tributaria | Conoce y describe la Facultad de Fiscalización. Función Fiscalizadora y el Procedimiento de Fiscalización Tributaria | Cumple con las normas académicas de la universidad. Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos. Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales. Asume actitud crítica. Respeto la opinión de sus compañeros. Muestra actitudes innovadoras, persistencia positiva, entusiasmo y trabajo en equipo. | Control de lectura Foro N° 1 | 4 |
| Semana N° 10 | Fiscalización Definitiva, Parcial y Parcial Electrónica | Analiza y comprende los principales aspectos de la Fiscalización Definitiva, Parcial y Parcial Electrónica | | Exposición dialogada, análisis y debates. | 4 |
| Semana N° 11 | Determinación de la obligación tributaria sobre Base Cierta y Base Presunta | Conoce y determina la obligación tributaria sobre Base Cierta y Base Presunta | | Evaluación de desempeño mediante la aplicación de ejercicios Foro N° 2 | 4 |
| Semana N° 12 | Principales Obligaciones Formales y Sustanciales con Incidencia Tributaria | Analiza e interpreta las consecuencias de las Obligaciones Formales y Sustanciales con Incidencia Tributaria | | Practica calificada Tarea N°3 | 4 |

Fuentes de Información:

- Aguilar Espinoza Henry (2014). **Fiscalización tributaria: cómo afrontar exitosamente**
- Apaza Meza Mario (2014). **Fiscalización electrónica PLE/SLE-SOL**

UNIDAD IV

EL INFORME DE AUDITORÍA TRIBUTARIA Y CASOS PRÁCTICOS EN LAS DIFERENTES ETAPAS DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA

C4 Analiza e interpreta las conclusiones formuladas en el Informe de Auditoría Tributaria y casos prácticos en las diferentes etapas de la auditoria tributaria



| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | CONTENIDOS ACTITUDINALES | CRITERIO DE EVALUACIÓN | HORAS |
|---|---|---|---|--|-------|
| Semana N° 13 | Hallazgos en Auditoría Tributaria / Aplicativo | Analiza e interpreta los principales hallazgos en Auditoría Tributaria | Cumple con las normas académicas de la universidad. Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos. Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales. Asume actitud crítica. Respeto la opinión de sus compañeros. Muestra actitudes innovadoras, persistencia positiva, entusiasmo y trabajo en equipo. | Control de lectura Foro N° 3 | 4 |
| Semana N° 14 | Cuantificación de reparos tributarios | Evalúa e interpreta el impacto de los reparos tributarios | | Exposición dialogada, análisis y debates. | 4 |
| Semana N° 15 | Informe tributario preliminar y ajustes correspondientes. | Elabora y fundamenta un Informe tributario preliminar y ajustes correspondientes | | Evaluación de desempeño mediante la aplicación de ejercicios | 4 |
| Semana N° 16 | Informe Final y Resultado de Auditoría Tributaria. Observaciones finales, conclusiones y recomendaciones. | Elabora y fundamenta un Informe Final y Resultado de Auditoría Tributaria. Observaciones finales, conclusiones y recomendaciones. | | Practica calificada | 4 |
| Semana N° 17 | EVALUACION FINAL | | | | |
| Fuentes de Información: | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Morales Majía Jaime (2014). Fiscalización tributaria: sustento de operaciones • Arévalo Mogollón Jorge G. (2014). Fiscalización y procedimiento contencioso tributario | | | | | |

VI. METODOLOGÍA

6.1. Estrategias centradas en el aprendizaje

La asignatura se desarrollará bajo la modalidad Virtual utilizando como herramienta la **VIDEOCONFERENCIA** con participación activa de los estudiantes mediante: exposiciones dialogadas, estudio de casos, aprendizaje colaborativo y cooperativo.

Se considerará el desarrollo de las siguientes actitudes en clases: participación, trabajo en equipo.



Las programaciones serán de la manera siguiente:

- a) **VIDEOCONFERENCIA** : Se programaran por cada clase y el desarrollo de la clase será de la siguiente manera :
 - La 1 primera hora académicas representan a la videoconferencia de clase
 - La 1/2 hora académica desarrollaran las practicas que se den en la clase, y enviaran sus respuestas a la plataforma para su calificación
 - Y en la 1/2 hora académica restante será la videoconferencia para la retroalimentación
- b) **TAREAS** : Se programaran:
 - En la 4ta semana Tarea N° 1
 - En la 6ta semana Tarea N° 2
 - En la 12va semana Tarea N° 3
- c) **FOROS** : Se programaran :
 - En la 9na semana Foro N° 1
 - En la 11va semana Foro N° 2
 - En la 13va semana Foro N° 3

6.2. Estrategias centradas en la enseñanza

La asignatura se desarrollará con evaluación diagnostica, exposiciones teóricas, dialogo y debate de lecturas, desarrollo de casos prácticos y análisis de textos relacionados.

VII. RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE

La asignatura se desarrollará con el uso permanente de los siguientes recursos: **aula virtual**, biblioteca virtual, hojas de prácticas, lecturas, silabo físico y digital, **videoconferencias**, videos, páginas web.



VIII. EVALUACIÓN

8.1. Generales

- De acuerdo al **COMPENDIO DE NORMAS ACADÉMICAS** de esta Superior Casa de Estudios, en su artículo 13° señala lo siguiente: “Los exámenes y otras formas de evaluación se califican en escala vigesimal (de 1 a 20) en números enteros. La nota mínima aprobatoria es once (11). El medio punto (0.5) es a favor de estudiante”.
- Del mismo modo, en referido documento en su artículo 16°, señala: “Los exámenes escritos son calificados por los profesores responsables de la asignatura y entregados a los alumnos y las actas a la Dirección de Escuela Profesional, dentro de los plazos fijados”
- Asimismo, el artículo 36° menciona: “La asistencia de los alumnos a las clases es obligatoria, el control corresponde a los profesores de la asignatura. Si un alumno acumula el 30% de inasistencias injustificadas totales durante el dictado de una asignatura, queda inhabilitado para rendir el examen final y es desaprobadado en la asignatura, sin derecho a rendir examen de aplazado, debiendo el profesor, informar oportunamente al Director de Escuela”
- La evaluación de los estudiantes, se realizará de acuerdo a los siguientes criterios:

| N° | CÓDIGO | NOMBRE DE LA EVALUACIÓN | PORCENTAJE |
|--------------|--------|-------------------------|-------------|
| 01 | EP | EXAMEN PARCIAL | 30% |
| 02 | EF | EXAMEN FINAL | 30% |
| 03 | TA | TRABAJOS ACADÉMICOS | 40% |
| TOTAL | | | 100% |

La Nota Final (NF) de la asignatura se determinará en base a la siguiente manera:

$$NF = \frac{EP*30\% + EF*30\% + TA*40\%}{100}$$

Criterios:

- EP = De acuerdo a la naturaleza de la asignatura.
- EF = De acuerdo a la naturaleza de la asignatura.



- TA = Los trabajos académicos serán consignadas conforme al COMPENDIO DE NORMAS ACADÉMICAS de Superior Casa de Estudios, según el detalle siguiente:
- Prácticas Calificadas.
 - Informes de Laboratorio.
 - Informes de prácticas de campo.
 - Seminarios calificados.
 - Exposiciones.
 - Trabajos monográficos.
 - Investigaciones bibliográficas.
 - Participación en trabajos de investigación dirigidos por profesores de la asignatura.
 - Otros que se crea conveniente de acuerdo a la naturaleza de la asignatura.

8.2 Especificas

- ✓ **Examen parcial** : Se realizara en la 8va semana y de acuerdo a cronograma de evaluación publicada por la Facultad
- ✓ **Examen final** : Se realizara en la 17va semana y de acuerdo a cronograma de evaluación publicada por la Facultad
- ✓ **Trabajos académicos** :
 - **Prácticas** : Todos los días de clase
 - **Tareas** : Tarea N° 1 en la 5ta semana , Tarea N° 2 en la 8va semana, Tarea N° 3 en la 13va semana
 - **Foros** : Foro N° 1 en la 11va semana, Foro N° 2 en la 13va semana, Foro N° 3 en la 15va semana

IX. FUENTES DE INFORMACIÓN

9.1 Bibliográficas

- Álvarez Illanes Juan Francisco (2015). Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según NIA
- Gómez Aparicio Juan Miguel y otro (2014). Contabilidad y fiscalidad



- Effio Pereda Fernando y otro (2014). Fiscalización tributaria
- Aguilar Espinoza Henry (2014). Fiscalización tributaria: cómo afrontar exitosamente
- Apaza Meza Mario (2014). Fiscalización electrónica PLE/SLE-SOL

9.2 Electrónicas

SUNAT – Acciones de Fiscalización

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/acciones-de-fiscalizacion-empresas/acciones-de-fiscalizacion>

CENTRO INTERAMERICANO DE ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS – CIAT: Manual de Fiscalización

https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosTecnicos/Espanol/2003_manual_de_fiscalizacion.pdf

Auditoría Fiscal Concepto y Metodología

www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/documentos/.../libros/...pdf

Lima, 15 de Abril del 2021

FIRMA Y NOMBRE DEL DOCENTE

Dr. VARGAS RUBIO, CARLOS E.

Código 82160



.....
**FIRMA Y NOMBRE DEL DIRECTOR DE
DEPARTAMENTO ACADÉMICO**

Código Docente

| |
|--------------------------------------|
| |
| <i>Fecha de recepción del sílabo</i> |
| |